ООО «Ремонтные механические мастерские»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕМОНТНЫЕ МЕХАНИЧЕСКИЕ МАСТЕРСКИЕ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтные механические мастерские» (далее – Общество, Компания, ООО «РММ») было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников.

Государственная регистрация осуществлена 25.06.1998 Администрацией г. Шахтерска.

Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508006050

Место нахождения предприятия: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. 3 Сентября, д.44.

Адрес постоянно действующего исполнительного органа - 694910, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. 3 Сентября, д.44

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Единоличным участником Общества является Мисевра Олег Анатольевич – доля в уставном капитале Общества 100%.

Исполнительным органом Общества с 15.05.2025 назначена исполнительным директором Демиденко Антонина Сергеевна. В период с 11.12.2024 по 30.04.2025 назначен директором Карасев Алексей Александрович. В период с 10.06.2024 по 10.12.2024 директор Заварухин Андрей Николаевич. В период по 22.02.2023 по 09.06.2024 директор Архипов Андрей Александрович.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг № 26 КЛ от 01.03.2013 года.

Основным видом деятельности Общества является производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29).

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 90,0 человека. В 2024 году среднесписочная численность работающих составила 80,9 человека.

Филиалов и обособленных подразделений предприятие не имеет.

В течение 2025 года предприятие осуществляло хозяйственную деятельность, требующую лицензирования.

Номер лицензии	Срок начала действия	Срок окончания действия	Назначение и вид работ
ЭВ-77-000120	24.09.2012	бессрочная	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом исполнительным директором от 30 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация проведена на 01.10.2023 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации вложений во внеоборотные активы, нематериальных активов, прочих внеоборотных и оборотных активов, сырья, основных материалов, оборудования и других аналогичных ценностей (в том числе, полуфабрикатов, драгоценных металлов в деталях, сборочных единиц и т.д.) и прочих материалов на складах и давальческих материалов, переданных в переработку, готовой продукции и товаров для перепродажи, незавершенного производства, товаров, принятых на ответственное хранение и на комиссию, материалов, принятых в переработку, а также запасов, учтенных на забалансовых счетах, которая проведена по состоянию на 01 октября 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные стоимостью более 5 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	8	31
Сооружения и передаточные устройства	5	26
Машины и оборудование	3	11
Транспортные средства	3	8
Прочие основные средства	2	11

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным п. 4 ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезную модель, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты работ по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименование мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- нематериальные поисковые активы, в том числе лицензии на право пользования недрами, при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, списываются в расходы периода в момент завершения капитальных вложений. Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов, стоимостью 100 000 руб. и менее Компания организует их оперативный учет по местам использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология, права на разные модули программного обеспечения одного вида).

Продление лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается:

- как удорожание предыдущей лицензии, если в первичной лицензии есть условие продления;

- и как новый объект нематериальных активов, если приобретается новая лицензия.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, т.е. фактических расходов, связанных с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход) и устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию с учетом законодательных, договорных или иных ограничений срока действия прав Компании.

Лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности амортизируются в течение срока действия лицензии, разрешения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется.

Компания проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

Суммы НДС в отчете о движении денежных средств показаны свернуто (ПБУ 23/2011):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета;

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгодны и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- прибыль и убытки прошлых лет.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в перевоначальную стоиомсть данного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;

2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;

3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, реализация основных средств и материально-производственных запасов , зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто

Исправление показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г. в связи с вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Первоначальная стоимость по нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно, представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Неисключительная лицензия на использование ЭВМ "Центр мониторинга Системы Антиссон"	302	302	302
Итого	**302**	**302**	**302**

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Неисключительная лицензия на использование ЭВМ "Центр мониторинга Системы Антиссон"	137	69	-
Итого	**137**	**69**	**-**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства в организации	50 519	58 759	63 986
Приобретение объектов основных средств	983	361	-
Итого	**51 502**	**59 120**	**63 986**

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам основных средств в организации представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания, Сооружения	**Машины и оборудование**	**Транспортные средства**	**Произ-ный и хоз-ный инвентарь**	**Итого**
		Первоначальная стоимость			
Остаток на 01.01.2024	**2 338**	**70 553**	**500**	**3 591**	**76 982**
Ввод в эксплуатацию	**-**	**3 108**	**5 470**	**822**	**9 400**
Выбытие	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2024	**2 338**	**73 661**	**5 970**	**4 413**	**86 382**
Ввод в эксплуатацию	-	7 749	-	367	8 116
Выбытие	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2025	**2338**	**81 409**	**5970**	**4 780**	**94 498**
		Сумма накопленной амортизации			
Остаток на 01.01.2024	**372**	**11 544**	**364**	**716**	**12 996**
Амортизация	88	13 749	68	721	14 627
Остаток на 31.12.2024	**460**	**25 293**	**432**	**1 438**	**27 623**
Амортизация	87	14 285	1 144	740	16 356
Остаток на 31.12.2025	**547**	**39 678**	**1 576**	**2 178**	**43 979**
		Остаточная стоимость			
на 31.12.2024	**1 928**	**48 368**	**5 538**	**2 975**	**58 759**
на 31.12.2025	**1 791**	**41 731**	**4 394**	**2 602**	**50 519**

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом предприятия на 31.12.2025:

Основное средство	**Арендодатель**
Земельный участок площадью 1400 кв.м., 65:14:0000010:0219	КУМС Углегорского городского округа
Земельный участок площадью 11000 кв.м., 65:14:000000010:218	КУМС Углегорского городского округа
Земельный участок площадью 3 094 кв.м., 65:03:0000003:164	Администрация Корсаковского городского округа
Фронтальный погрузчик HITACHI L-100	ООО «УМПШ»
ГАЗ ГАЗель БИЗНЕС Н846КС65	ООО «НК»
Мобильная бытовка	ИП Волобоев Александр Сергеевич

Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываемые на балансе предприятия на 31.12.2025:

Основное средство	**Арендатор**
Станок прессовки рукавов высокого давления, УР0002656,	ООО «УМПШ»
Гусеничный полноповоротный погрузчик Liebherr модели R944 C High Rise серийный номер 37490	ООО «УМПШ»
Нежилое здание – модельный цех, площадь 83,7 кв.м. по адресу: Сахалинская область, пгт. Шахтерск, ул. 3-го Сентября, д.44	ООО «СУР»
Нежилое здание, площадь 5 кв.м. по адресу: Сахалинская область, пгт. Шахтерск, ул. 3-го Сентября, д.44	ООО «ШАХТЕРСКАЯ ПЕКАРНЯ №1»

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2025 отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2024 года Компанией произведены финансовые вложения в долю уставного капитала ООО "ОС МЕНЕДЖМЕНТ" (ИНН 6508010899) в размере 304 тыс. руб. и в долю уставного капитала ООО "СТРОЙИНВЕСТТЕХНИКА" (ИНН 6500017571) в размере 50 тыс. руб.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как в результате теста на обесценение не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция**	**Товары**	**НЗП***	**ИТОГО**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**20 421**	**98**	**-**	**25 870**	**46 390**
Поступления и затраты	204 678	5 180	174	682 901	892 933
Списание на себестоимость	(194 414)	(5 278)	(174)	(686 802)	(886 668)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**30 685**	**-**	**-**	**21 970**	**52 655**
Поступления и затраты	303 796	-	-	838 346	1 142 142
Списание на себестоимость	(271 286)	-	-	(607 715)	(879 001)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	
Баланс на 31 декабря 2025 года	**63 195**	**-**	**-**	**252 601**	**315 796**

*Затраты в незавершенном производстве

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	67 991	663 261	6 534
Расчеты с покупателями и заказчиками	76 548	124 135	89 393
Расчеты по налогам и сборам	28 628	4 486	3 103
Расчеты по социальному страхованию	106	104	104
Расчеты с подотчетными лицами	264	463	337
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19 200	18 545	27 712
Расходы будущих периодов	-	-	105
Итого	**192 737**	**810 994**	**127 289**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**513**	**1 050**	**19**	**1 582**
Увеличение резервов	56	1 409	-	1 465
Использование резервов	(375)	-	-	(375)
Восстановление резерва	-	(99)	(17)	(116)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**194**	**2 360**	**2**	**2 556**
Увеличение резервов	8 608	1 362	3	9 973
Использование резервов	(138)	(1 050)	(2)	(1 191)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	**8 664**	**2 672**	**3**	**11 338**

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Покупатели и заказчики	516	23 517	14 227
Поставщики и заказчики	14 078	14 106	2 937
Прочие	5	5	5
Итого	**14 599**	**37 628**	**17 169**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Текущие счета в банках	50 124	18 875	52 628
Касса	3	1	9
Итого	**50 127**	**18 876**	**52 637**

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены:

- Валютно-обменные операции;
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств производится Косвенным методом (сумма НДС определяется расчетным путем).

Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расходы будущих периодов	-	37	2
Недостачи и потери от порчи ценностей	5 496	3 982	258
Итого	**5 496**	**4 020**	**260**

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2024 году Компания отразила доход от полученных субсидий по соглашению № 02/09 от 23.09.2024 Министерства транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области в размере 41 167 тыс. руб. на возмещение затрат на реализацию инвестиционного проекта.

Прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Возмещение части понесенных затрат на приобретение в собственность оборудования	21 446	23 173	-
Итого	**21 446**	**23 173**	**-**

Бюджетные средства ежемесячно учитываются Обществом в составе прочих доходов в размере начисленной амортизации, в оставшейся части – в качестве доходов будущих периодов.

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Возмещение части понесенных затрат на приобретение в собственность оборудования	1 727	1 727	-
Итого	**1 727**	**1 727**	**-**

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	**валюта договора**	**срок погашения**	**на 31 декабря**		
				2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Краткосрочные кредиты и займы:						
БАНК "ИТУРУП" (ООО)	КЛБР +	Рубль	31.03.24			
НКЛ № 12676–22 от 28.10.2022	2,75			-	-	23 346
Итого краткосрочные заемные средства				**-**	**-**	23 346

Проценты по займам полностью отражены в учете и отчетности в качестве прочих расходов, и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В стоимость инвестиционного актива проценты по кредиту и займам не включались в связи с отсутствием объектов, удовлетворяющих требованиям Учётной политики Компании к инвестиционному активу. К инвестиционным активам Компания относит объекты основных средств и

нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов являются существенными, то есть составляют более 10 млн. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	96 679	59 495	114 859
Расчеты с покупателями и заказчиками	373 992	671 176	54 637
Расчеты по налогам и сборам	1 747	95 319	37 710
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 565	1 989	1 554
Расчеты с персоналом по оплате труда	8 730	7 559	5 069
Расчеты с подотчетными лицами	18	34	15
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	28
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 865	4 577	498
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	19 000	-	-
Итого	**509 596**	**840 149**	**214 371**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Покупатели и заказчики	348	177	6 296
Поставщики и подрядчики	14 941	28 598	189
Прочие	-	6	10
Итого	**15 289**	**28 781**	**6 495**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	**11 279**
Увеличение резервов	29 027
Использование резервов	(28 554)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**11 752**
Увеличение резервов	21 448
Использование резервов	(19 854)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**13 346**

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие работы/муниципальные контракты	496 511	531 888
Изготовление и монтаж металлоконструкций	81 627	119 704
Транспортировка прочих грузов, автотранспорт в СПВ	64 532	86 960
Ремонт оборудования	17 218	42 076
Изготовление запчастей	12 885	9 365
Услуги электролаборатории по ремонту оборудования	4 399	3 990
Аренда – здания, помещения, сооружения	88	75
Аренда – машины и оборудование	225	225
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	8 073	673
Производство товарного бетона	10 963	-
Судоремонт	-	8 756
Выпуск кислорода и азота технического	-	2 693
Итого	**696 521**	**806 404**

16. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты	674 257	554 645
Расходы на оплату труда	165 660	134 365
Амортизация	16 267	14 577
Отчисления на социальные нужды	30 849	24 178
Прочие затраты	3 096	1 716
Итого по элементам	**890 129**	**729 480**
Изменение остатков: НЗП, готовой продукции и др.	230 631	3 998
Итого расходы по обычным видам деятельности	**659 498**	**733 479**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	22	424
Прибыль прошлых лет	12 468	
Прочие внереализационные доходы	208	16 267
Доходы по субсидии	1 969	
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	594	
Итого	**15 261**	**16 691**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2025 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	(260)	(246)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(144)	(461)
Убытки прошлых лет	-	(3 569)
Прочие внереализационные расходы	(314)	(317)
Прочие косвенные расходы	(665)	(644)
Расходы социального характера	(8 317)	(6 290)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(9 263)	(1 349)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	(7)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(200)	(75)
Итого	**19 163**	**12 958**

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	34 693	77 747
Текущий налог на прибыль	(8 631)	(9 765)
Отложенный налог на прибыль по ставке (ОНП)	2 551	3 275
Налог на прибыль	(6 080)	(6 490)

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2023
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
По доходам будущих периодов	1 868	1 868	-	-
по основным средствам	107	39	-	68
по расходам будущего периодов	58	60	2	-
по резерву по сомнительным долгам	639	418	61	282
по убытку от деятельности СПВ	4 520	904	-	3 616
Итого	**7 192**	**3 289**	**63**	**3 966**

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
по готовой продукции	-	-	1	1
по материалам (спецодежда)	-	-	-	-
по незавершенному производству	548	309	379	619
По нематериальным активам	58	60	2	
по основным средствам	3 734	124	160	3 770
Итого	**4 341**	**493**	**542**	**4 390**

	Сальдо на 31.12.2025	**Обороты за 2025 год**		**Сальдо на 31.12.2024**
		возникло	**погашено**	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
По доходам будущих периодов	1 738	-	130	1 868
по основным средствам	128	21	-	107
по расходам будущего периодов	41		17	58
по резерву по сомнительным долгам	2 835	2 493	297	639
по убытку от деятельности СПВ	4 520	-	-	4 520
Итого	**9 262**	**2 514**	**444**	**7 192**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
по незавершенному производству	819	271	-	548
По нематериальным активам	41	-	17	58
по основным средствам	3 001	365	1 099	3 734
Итого	**3 861**	**636**	**1 116**	**4 341**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единоличный участник: Мисевра Олег Анатольевич – 100%, гражданин РФ.

В 2025 и 2024 годах ООО «Ремонтные механические мастерские» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	Реализация оборудования, товаров, работ услуг		***Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг***		***Процентный доход (расход) по займам***	
	2025 год	**2024 год**	**2025 год**	**2024 год**	**2025 год**	**2024 год**
Единоличный участник	-	-	-	-	-	-
Компании под общим контролем	19	13	-	-	-	-
Зависимые компании	696 809	928 235	237 062	123 058	-	-
Итого	**696 828**	**928 248**	**237 062**	**123 058**	**-**	**-**

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	2025 год	**2024 год**
Единоличный участник	-	40 000
Итого	**-**	**40 000**

(тыс. руб.)

	Дивиденды начисленные	
	2025 год	**2024 год**
Единоличный участник	19 000	40 000
Итого	**19 000**	**40 000**

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря	
	2025 года	**2024 года**
Единоличный участник	-	-
Компании под общим контролем	22 017	22 029
Зависимые компании	86 755	779 124
Итого	**108 772**	**801 153**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря	
	2025 года	**2024 года**
Единоличный участник	-	-
Компании под общим контролем	-	-
Зависимые компании	516 079	822 340
Итого	**516 079**	**822 340**

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем и основными обществами*:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Денежные потоки от текущих операций	**1 141 172**	**868 934**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	28 712	546 871
На оплату товаров, работ, услуг	1 112 460	322 063
Денежные потоки от инвестиционных операций	**-**	**-**
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	**-**	**-**
Получение кредитов и займов	**-**	**-**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	**-**	**-**
Сальдо денежных потоков	**1 141 172**	**868 934**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

За 2025 год вознаграждение основного управленческого персонала Компании составило 3 390,40 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 640,25 тыс. руб., за 2024 год вознаграждение основного управленческого персонала составило 2 652,29 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 408,47 тыс. руб.

21. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК № СПВ-2563/23 ОТ 31.01.2023.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация перевозок строительного камня и вскрышной породы в Углегорском городском округе Сахалинской области», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-2563/23 от 31.01.2023 ООО «РММ» по состоянию на 31.12.2024 завершено приобретение оборудования и материалов, а также начато оказания услуг по перевозке.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 капитальных вложений в проект составляет 84 149 324,33 руб., сумма освоенных капитальных вложений – 72 425 121,33 руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 19 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 14 человек.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2025 и до даты подписания отчетности на 28.05.2026, существенно отразившихся на финансовом положении ООО «РММ», не происходило.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности в течение 12 ближайших месяцев и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2025 положительные, составили 82 425 тыс. руб., в 2024 году 72 812 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российский физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках

закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В дополнение к основным неопределенностям, указанным выше, имеются неопределенности, связанные с достаточностью соответствующих запасных частей для обеспечения работы горнодобывающего оборудования, неопределенностью поставок оборудования. Руководство Общества полагает, что оно разработало адекватные действия в ответ на эти неопределенности, которые позволят смягчить их негативные последствия и продолжить деятельность.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условными обязательствами являются неоконченные судебные дела Общества:

Неоконченные судебные дела ООО «РММ»:

Общество – истец

Дело №	Ответчик	Сумма, предмет иска	Статус	Перспективы удовлетворения по делу
А59-4991/2025	ООО «Универсальная строительная компания»	6 501 720 руб. - о неосновательном обогащении, вытекающем из внедоговорных обязательств	На рассмотрении в первой инстанции	ниже среднего

Условным обязательством признается также обеспечение обязательств выданные, информация о которых раскрыта в Пояснении 11. Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

25. ИСПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 01.06.2026 является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 31.03.2026.

Основанием является внесение изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу: прочие долгосрочные обязательства, прочие доходы, прочие расходы, связанные строны, непрерывность деятельности, информация об условных обязательствах, условных активах:

1. Прочие долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе за 2025 год произведены корректировки показателей по состоянию на 31.12.2024г. по следующим строкам:

- 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;
- 1530 «Доходы будущих периодов».

Корректировки связаны с перераспределением части затрат на приобретение оборудования между долгосрочными и краткосрочными обязательствами. Основанием для перераспределения послужило требование п. 19 ФСБУ 4/2023, согласно которому часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, должна быть отражена в составе краткосрочных обязательств.

Порядок признания доходов соответствует принципу равномерного распределения субсидии в течение срока полезного использования приобретённого оборудования. В 2024 году признан доход

в размере 1727 тыс. руб., который классифицирован как краткосрочный доход будущих периодов (подлежит списанию в течение 12 месяцев).

Долгосрочные доходы будущих периодов рассчитаны как разница между общей суммой доходов по субсидии (24 900 тыс. руб.) и суммой дохода, признанного в 2024 году (1 727 тыс. руб.):

24 900 тыс.руб. – 1 72 7 тыс.руб. = 23 173 тыс.руб.

Указанные корректировки не влияют на общий финансовый результат отчётного периода, но обеспечивают корректное отображение структуры обязательств и доходов в балансе.

Исправлены следующие показатели в бухгалтерском балансе:

(тыс. руб.)

	2024 год
Прочие обязательства (строка 1450)	**-**
Прочие обязательства (строка 1450) *после корректировки*	**23 173**
Доходы будущих периодов (строка 1530)	**24 900**
Доходы будущих периодов (строка 1530) *после корректировки*	**1 727**

2. Прочие доходы

Исправление показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Исправлены следующие показатели отчета о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2024 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 759
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (после корректировки)	424
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	116
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов (после корректировки)	-
Прибыль прошлых лет	1 099
Прибыль прошлых лет (после корректировки)	-
Прочие доходы (строка 2340)	**21 240**
Прочие доходы (строка 2340) *корректировка*	**(5 979)**
Прочие доходы (строка 2340) *после корректировки*	**15 261**

Указанные корректировки не влияют на общий финансовый результат отчётного периода.

3. Прочие расходы

Исправление показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Исправлены следующие показатели отчета о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2024 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(3 334)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (после корректировки)	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(1 465)
Расходы в виде образованных оценочных резервов (после корректировки)	(1 349)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(318)
Штрафы, пени, неустойки к уплате (после корректировки)	(461)
Убытки прошлых лет	(4 668)
Убытки прошлых лет (после корректировки)	(3 569)
Прочие (строка 2460)	(143)
Прочие (строка 2460) (после корректировки)	-
Прочие доходы (строка 2350)	**(17 364)**
Прочие доходы (строка 2350) корректировка	**(1 799)**
Прочие доходы (строка 2350) после корректировки	**(19 163)**

Указанные корректировки не влияют на общий финансовый результат отчётного периода.

4. Связанные стороны.

Добавлена информация по бенифициару: Единоличный участник: Мисевра Олег Анатольевич – 100%, гражданин РФ.

5. Непрерывность деятельности

Добавлена информация по непрерывности деятельности, согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

6. Информация об условных обязательствах, условных активах.

Добавлена информация по судебному делу № А59-4991/2025, в котором ООО «РММ» выступает истцом, а ООО «Универсальная строительная компания» ответчиком, сумма иска 6 501 720 рублей.

Директор **А.С. Демиденко**

«01» июня 2026 г.