1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленное предприятие «Стальэнерго» (сокращённое название – ООО «ПП «Стальэнерго»), ИНН 3102042990/КПП 310201001 (далее – «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее – «РФ») 19 июня 2018 года.

В Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Белгородской области (3 102 Территориально-обособленное рабочее место Межрайонной инспекции ФНС России по Белгородской области в Белгородском районе) внесена запись от 22 июня 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1183123019716. (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 22 июня 2018 года).

Место нахождения (юридический адрес): 308519, Белгородская обл., Белгородский р-н, Северный шт., Транспортная тер., зд. 8, стр. 1.

Почтовый адрес Общества: 308519, Белгородская обл., Белгородский р-н, Северный шт., Транспортная тер., зд. 8, стр. 1.

Основным видом деятельности Общества является производство частей коммуникационного оборудования.

Учредителем и единственным участником Общества является ООО «Компания «Стальэнерго».

Единоличным исполнительным органом Общества является директор. До 12 февраля 2024 года директором являлся Алешников А.В., с 13 февраля 2024 года директором является Косарев Н.Л.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 126 чел. (в 2024 году: 112 чел.).

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства Российской Федерации, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные положения учётной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчётности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика актуализируется на основании вступления в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, либо других законодательных изменений.

3.1. Изменение учетной политики в 2025 году:

В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику в 2025 году были внесены изменения.

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Общество скорректировало показатели отчёта о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» на 12 142 тыс. руб. в связи с отражением отдельных операций на нетто-основе.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью в размере до 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств и инвестиционной недвижимости оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств и инвестиционной недвижимости оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 1 января 2022 года № 1.

Ожидаемые сроки полезного использования по группам основных средств, устанавливаемые при первоначальном признании объектов, представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	От 7 до 35 лет
Машины и оборудование	От 3 до 15 лет
Транспортные средства	10 лет
Производственный инвентарь	От 5 до 7 лет

Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Проверка основных средств на обесценение

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

3.3. Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация права пользования активом

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течение срока аренды. Если договор аренды предусматривает переход права собственности к арендатору по окончании срока договора, то период амортизации определяется исходя из срока полезного использования активом.

3.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием).

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект

Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов Общество принимает решение учитывать материальный носитель (вещь), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов, стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости материального носителя. Расчетная стоимость материального носителя определяется, исходя из фактических затрат на его приобретение, создание, а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи,

стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка элементов амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Проверка нематериальных активов на обесценение

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

3.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической стоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ;
- расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ;

- фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

3.7. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.8. Учет расходов по кредитам и займам

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

3.9. Доходы

Учет доходов ведётся в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции (товаров), поступления, связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

Выручка по договорам продажи оборудования признается в момент перехода рисков и выгод покупателям.

3.10. Расходы

Учет расходов ведётся в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общехозяйственные расходы признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведётся Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого Общество не может избежать;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

4. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского Баланса

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**257 646**	**88 343**	**983**	**260**	**347 232**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	*295 853*	*138 498*	*1 653*	*1 109*	*437 113*
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 года	*(38 207)*	*(50 155)*	*(670)*	*(849)*	*(89 881)*
Изменения за 2024 год:					
Первоначальная стоимость:					
Поступило	-	3 741	-	-	3 741
Списано	-	(427)	-	-	(427)
Амортизация и обесценение:					
Амортизация	(9 924)	(13 433)	(164)	(97)	(23 618)
Списано	-	427	-	-	427
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**247 722**	**78 651**	**819**	**163**	**327 355**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	*295 853*	*141 812*	*1 653*	*1 109*	*440 427*
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2024 года	*(48 131)*	*(63 161)*	*(834)*	*(946)*	*(113 072)*
Изменения за 2025 год:					
Первоначальная стоимость:					
Поступило	-	23 192	-	-	23 192
Списано	-	(267)	-	-	(267)
Амортизация и обесценение:					
Амортизация	(9 924)	(15 370)	(164)	(78)	(25 536)
Списано	-	220	-	-	220
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**237 798**	**86 426**	**655**	**85**	**324 964**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	*295 853*	*164 737*	*1 653*	*1 109*	*463 352*
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2025 года	*(58 055)*	*(78 311)*	*(998)*	*(1 024)*	*(138 388)*

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Амортизируемые основные средства - всего	**360 502**	**364 072**	**385 127**
в т.ч.			
Здания и сооружения	*273 337*	*284 439*	*295 541*
Машины и оборудование (кроме офисного)	*86 425*	*78 651*	*88 343*
Транспортные средства	*655*	*819*	*983*
Производственный и хозяйственный инвентарь	*85*	*163*	*260*
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

	Капитальные вложения на приобретение основных средств	Капитальные вложения в создание основных средств	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Изменения за 2024 год:			
Фактические затраты	15 313	7 173	22 486
Списано	(2 130)	-	(2 130)
Принято к учету в качестве основных средств	(1 355)	(2 386)	(3 741)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**11 828**	**4 787**	**16 615**
Изменения за 2025 год:			
Фактические затраты	6 817	5 701	12 518
Списано	(5 388)	-	(5 388)
Принято к учету в качестве основных средств	(13 257)	(9 935)	(23 192)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	-	**553**	**553**

4.2. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	36 717	37 895	39 073
Начислено амортизации	(1 179)	(1 178)	(1 178)
На 31 декабря	**35 538**	**36 717**	**37 895**

4.3. Запасы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Готовая продукция	119 170	86 679	25 331
Сырье и материалы	20 056	40 759	28 311
Полуфабрикаты собственного производства	14 746	23 158	13 399
Товары	23	7	-
Итого	**153 995**	**150 603**	**67 041**

4.4. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 611	1 604	760
Авансы выданные	394	873	1 023
Прочая дебиторская задолженность	47	110	662
Итого	**2 052**	**2 587**	**2 445**

Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах российских рублей.

4.5. Долгосрочные займы

В составе долгосрочных заемных средств отражены беспроцентные займы от участника Общества в размере 249 100 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, 279 100 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 301 100 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года. Срок погашения – 31 декабря 2030 года.

4.6. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные	118 139	136 326	61 408
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 671	66 962	42 958
Расчеты по налогам и взносам	21 931	14 505	10 482
Прочая кредиторская задолженность	394	4 999	3 152
Итого	**164 135**	**222 792**	**118 000**

4.7. Оценочные обязательства

	Резерв ежегодных отпусков	Резерв годовых премий	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**3 069**	**-**	**3 069**
Изменения за 2024 год:			
Признано	12 197	-	12 197
Погашено	(9 123)	-	(9 123)
Списано как избыточная сумма	(1 488)	-	(1 488)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**4 655**	**-**	**4 655**
Изменения за 2025 год:			
Признано	15 225	7 453	22 678
Погашено	(11 727)	-	(11 727)
Списано как избыточная сумма	(2 081)	-	(2 081)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**6 072**	**7 453**	**13 525**

4.8. Себестоимость

	2025	2024
Оплата труда	104 119	92 707
Затраты на материалы	55 972	56 722
Страховые взносы	32 579	28 971
Амортизация ОС	20 112	18 385
Прочие затраты	13 869	9 664
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(28 477)	(76 315)
Итого	**198 174**	**130 134**

4.9. Управленческие расходы

	2025	2024
Оплата труда	16 233	11 132
Налоги	6 138	6 383
Амортизация ОС	3 870	3 596
Страховые взносы	4 966	3 392
Доставка	2 322	2 205
Затраты на материалы	2 008	2 090
Электроэнергия	1 343	1 130
Прочие затраты	5 358	5 902
Итого	**42 238**	**35 830**

4.10. Прочие доходы

	2025	2024
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 761	3 346
Доходы, от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества	9 596	6 424
Резервы по оплате труда	2 081	1 489
Результаты инвентаризации	1 644	64
Прочие внереализационные доходы	182	94
Итого	**17 264**	**11 417**

4.11. Прочие расходы

	2025	2024
Благотворительность	43 300	-
Резервы под обесценение запасов	9 964	12 436
Амортизация	2 733	2 815
Прочие внереализационные расходы	1 367	2 364
Итого	**57 364**	**17 615**

4.12. Налог на прибыль

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств

На 31 декабря 2024 года в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25% сумма отложенного налогового актива увеличилась на 644 тыс. руб., отложенного налогового обязательства – на 271 тыс. руб.

	31 декабря 2023 года	2024	31 декабря 2024 года	2025	31 декабря 2025 года
Запасы	57	3 034	3 091	1 486	4 577
Оценочные обязательства и резервы	(3)	(1)	(4)	1 863	1 859
Основные средства	(945)	(289)	(1 234)	(112)	(1 346)
Прочее	6	3	9	(2)	7
Отложенные налоговые активы	**113**	**3 108**	**3 221**	**4 325**	**7 546**
Отложенные налоговые обязательства	**(998)**	**(361)**	**(1 359)**	**(1 090)**	**(2 449)**
Итого	**(885)**	**2 747**	**1 862**	**3 235**	**5 097**

С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25 %, в 2024 году действовала ставка 20%.

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	**104 942**	**53 841**
Условный расход по налогу на прибыль	(26 236)	(10 768)
Постоянное налоговое (обязательство)/актив	(10 984)	(194)
Изменение отложенного налогового актива	(4 325)	(2 464)
Изменение отложенного налогового обязательства	1 090	90
Текущий налог на прибыль	**(40 455)**	**(13 336)**

4.13. Выданные обеспечения и залоги

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют поручительства и залоги (на 31 декабря 2024 года – 250 000 тыс. руб. сумма поручительства и залог в виде основных средства балансовой стоимостью 328 987 тыс. руб.), выданные банку в обеспечение задолженности связанной стороны ООО «Компания «Стальэнерго». На 31 декабря 2023 года сумма поручительства составляла 450 000 тыс. руб., залога не было.

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Единственным участником Общества является ООО «Компания «Стальэнерго».

Связанными сторонами Общества являются:

- Основное хозяйственное общество и его участники;
- Лица, прямо или косвенно владеющие долями в основном хозяйственном обществе, включая АО «Группа компаний «Нацпроектстрой»;
- Прочие связанные стороны, находящиеся под прямым или косвенным контролем единственного участника Общества, лиц, прямо или косвенно владеющих долями в основном хозяйственном обществе, а также компании, на которые такие лица прямо или косвенно могут оказывать существенное влияние;
- Ключевой управленческий персонал Общества.

Операции с единственным участником Общества

	2025	2024
Реализация товаров, работ, услуг (без НДС)	7 213	18 360
Прочий доход (без НДС)	11 697	8 459
Дебиторская задолженность (включая НДС)	1 262	1 296
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	(573)	(363)
Авансы полученные (без НДС)	(4 972)	(3 078)
Выплата дивидендов	-	(43 796)
Погашение займа	(30 000)	(22 000)
Займы полученные	(249 100)	(279 100)

Операции с прочими связанными сторонами

	2025	2024
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	(4 293)	(20 219)
Кредиторская задолженность (включая НДС)	(22 911)	(64 286)
Реализация товаров, работ, услуг (без НДС)	374 223	208 827
Прочий доход (без НДС)	12 045	8 178
Авансы полученные (без НДС)	(113 167)	(133 248)

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2025 году (включая НДФЛ и соответствующие социальные взносы) составило 6 572 тыс. руб. (в 2024 году: 5 205 тыс. руб.). К основному управленческому персоналу Общества отнесены: директор, заместитель директора по производству и заместитель директора по административно-хозяйственной части.

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

На 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на 20 499 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 73 382 тыс. руб.). Основная часть обязательств (около 86%) представлена задолженностью перед связанными сторонами.

Валютные риски

Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте, не имеет обязательств, которые выражены в иностранной валюте.

Другие виды рисков

Правовой и налоговый риск Общества связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства.

В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков, доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

5.3. События, произошедшие после отчетной даты

В мае 2026 года Общество предоставило банку поручительство в обеспечение обязательств по кредиту, привлеченному связанной стороной, на сумму 500 000 тыс. руб.

Иных событий, требующих раскрытия, не выявлено.

Директор ООО «ПП «Стальэнерго» Косарев Н.Л.
18 июня 2026 года