

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

[illegible]

3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	255 553	(140 362)	67 118	(644)	5 144	(32 609)	-	-	-	-	-	322 026	(167 827)	
	3а 2024 г.	221 063	(119 016)	34 489	-	4 739	(26 084)	-	-	-	-	-	255 553	(140 362)	
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	26 262	(11 079)	-	-	-	(1 824)	-	-	-	-	-	26 262	(12 903)	
	3а 2024 г.	15 709	(10 222)	10 552	-	-	(857)	-	-	-	-	-	26 262	(11 079)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	193 613	(115 570)	67 118	(644)	5 093	(27 238)	-	-	-	-	-	260 087	(137 714)	
	3а 2024 г.	188 227	(96 627)	5 387	-	3 997	(22 939)	-	-	-	-	-	193 613	(115 570)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	3а 2025 г.	35 362	(13 433)	-	-	-	(3 514)	-	-	-	-	-	35 362	(16 947)	
	3а 2024 г.	16 812	(11 920)	18 550	-	742	(2 255)	-	-	-	-	-	35 362	(13 433)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	315	(280)	-	-	50	(33)	-	-	-	-	-	315	(262)	
	3а 2024 г.	315	(247)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	315	(280)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	154 200	115 191	102 047
в том числе: Сооружения	13 359	15 183	5 487
Машины и оборудование (кроме офисного)	122 373	78 044	91 600
Транспортные средства	18 415	21 929	4 892
Другие виды основных средств	53	35	68
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	995	2 900	4 081
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	615	2 329	4 081
Транспортные средства	380	570	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	3 334	-	69 002	-	(4 300)	(62 418)	5 618	-
	3а 2024 г.	2 783	-	24 488	-	(5 185)	(18 752)	3 334	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 334	-	69 002	-	(4 300)	(62 418)	5 618	-
	3а 2024 г.	2 783	-	5 938	-	(5 185)	(202)	3 334	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	18 550	-	-	(18 550)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	4 699	-	-	(4 699)	-	-
	3а 2024 г.	50	-	15 688	-	-	(15 738)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	399	-	-	(399)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	-	-	4 300	-	-	(4 300)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 185	-	-	(5 185)	-	-
Сооружение	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	50	-	10 502	-	-	(10 552)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	3a 2024 r.	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------------	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	138 209	-	-	(69 252)	-	-	-	-	68 957	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	138 209	138 209	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	138 209	-	-	(69 252)	-	-	-	-	68 957	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	138 209	138 209	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	138 209	-	-	-	-	-	-	(138 209)	-	-
Итого	3а 2025 г.	138 209	-	-	(69 252)	-	-	-	-	68 957	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	138 209	138 209	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	227 144	-	305 912	(366 321)	-	-	X	X	166 735	-
	3а 2024 г.	225 255	-	466 039	(464 150)	-	-	X	X	227 144	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	3 077	-	211 916	(92 152)	-	-	(112 561)	-	10 280	-
	3а 2024 г.	9 127	-	250 137	(142 326)	-	-	(113 861)	-	3 077	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	154 525	-	21	(271 268)	-	-	203 255	-	86 535	-
	3а 2024 г.	146 541	-	-	(317 629)	-	-	325 614	-	154 525	-
Товары	3а 2025 г.	69 541	-	3 280	(2 901)	-	-	-	-	69 920	-
	3а 2024 г.	69 587	-	4 150	(4 196)	-	-	-	-	69 541	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	90 694	-	-	-	(90 694)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	211 752	-	-	-	(211 752)	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	345 335	(28)	188 052	-	(192 194)	(444)	-	-	340 750	(28)
	3а 2024 г.	292 992	(527)	289 235	-	(236 891)	-	(499)	-	345 335	(28)
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 497	-	15 744	-	(7 140)	-	-	-	25 102	-
	3а 2024 г.	28 560	-	9 461	-	(21 523)	-	-	-	16 497	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	106 362	(28)	44 970	-	(58 735)	-	-	-	92 597	(28)
	3а 2024 г.	57 610	(527)	67 663	-	(18 911)	-	(499)	-	106 362	(28)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	222 451	-	127 336	-	(126 316)	(444)	-	-	223 027	-
	3а 2024 г.	197 380	-	218 754	-	(193 683)	-	-	-	222 451	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	9 409	-	(6 647)	-	(2 762)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	19	-	2	-	-	-	-	-	21	-
	3а 2024 г.	30	-	-	-	(11)	-	-	-	19	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	3а 2025 г.	345 335	(28)	188 052	-	(192 194)	(444)	-	X	340 750	(28)
	3а 2024 г.	292 992	(527)	289 235	-	(236 891)	-	(499)	X	345 335	(28)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	613 865	237 026	-	(203 431)	-	-	647 460
	3а 2024 г.	516 799	241 314	-	(144 249)	-	-	613 865
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	105 404	43 187	-	(16 759)	-	-	131 832
	3а 2024 г.	78 866	60 176	-	(33 638)	-	-	105 404
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	22 430	33 735	-	(20 076)	-	-	36 089
	3а 2024 г.	9 468	19 310	-	(6 348)	-	-	22 430
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	341 773	159 738	-	(27 195)	-	-	474 316
	3а 2024 г.	418 891	22 829	-	(99 948)	-	-	341 773
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	133 257	-	-	(133 257)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	133 257	-	-	-	-	133 257
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 311	-	-	(4 311)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	8 416	46	-	(6 144)	-	-	2 318
	3а 2024 г.	3 075	5 344	-	(4)	-	-	8 416
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 585	320	-	-	-	-	2 905
	3а 2024 г.	2 188	397	-	-	-	-	2 585
Итого	3а 2025 г.	613 865	237 026	-	(203 431)	-	X	647 460
	3а 2024 г.	516 799	241 314	-	(144 249)	-	X	613 865

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 166	16 044	(13 984)	(50)	9 176
	3а 2024 г.	1 286	16 249	(10 369)	-	7 166

в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	3а 2025 г.	5 893	13 414	(11 640)	(31)	7 636
	3а 2024 г.	1 054	13 424	(8 585)	-	5 893
Оценочные обязательства по страховым взносам	3а 2025 г.	1 273	2 630	(2 344)	(18)	1 540
	3а 2024 г.	232	2 825	(1 784)	-	1 273

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	11 280
в том числе: ЛКРКЛ	-	-	11 280

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	209 754	266 494
Затраты на оплату труда	158 001	146 513
Отчисления на социальные нужды	34 774	32 863
Амортизация	32 609	26 084
Прочие затраты	578 073	630 965
Итого по элементам	1 013 210	1 102 919
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	65 873	(14 104)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 079 084	1 088 815

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Горнодобывающая компания»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Горнодобывающая компания» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ООО «Горнодобывающая компания» осуществляет деятельность по ОКВЭД № 23.70.1 «Резка, обработка и отделка камня для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия».

РАЗДЕЛ 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, а также при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Горнодобывающая компания» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;

- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 План счетов бухгалтерского учета.

В Обществе разработан и применяется 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.

2.3 Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства – 1 раз в год, в срок до 31 декабря отчетного года;
- готовая продукция, товары на складе – 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года;
- товарно-материальные ценности – 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года.
- дебиторская и кредиторская задолженность - 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года.

2.4 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, представлены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату.

Информация о курсах валют, устанавленных ЦБ РФ:

Наименование	31.12.2025 г. (руб.)	31.12.2024 г. (руб.)	31.12.2023 г. (руб.)
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы свернуто.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с 01.01.2024 г.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете «НМА в эксплуатации (малоценные)».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете «НМА в эксплуатации (малоценные)».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели;

промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации.

Учет капитальных вложений в нематериальные активы

Учет капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе путем выполнения НИОКиТР, ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКиТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных

пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.7 Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив принимается в качестве малоценного оборудования и запасов, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ контроля малоценного оборудования и запасов - на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

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

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Сооружения	свыше 7 лет до 30 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 2 года до 15 лет включительно

Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 1 лет до 10 лет включительно
Прочие основные средства	свыше 2 лет до 15 лет включительно

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке установленным п.38 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов.

Учет капитальных вложений в основные средства

Общество осуществляет учет капитальных вложений в основные средства по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с 01.01.2022 г.

Капитальные вложения признаются Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения по их завершении признаются объектами основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

2.8 Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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

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

При невыполнении вышеуказанных условий объекты бухгалтерского учета не классифицируются как объекты учета аренды и учитываются Обществом в текущих расходах.

2.8.1 Общество в качестве арендатора.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее – ОА).

Права пользования активом отражаются на счете 01.3 «Арендованное имущество».

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным способом на протяжении срока аренды.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды. В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой Общество могло привлечь

заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды и составляет 10 %.

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

Обществом используется право не признавать ППА и ОА, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. Данное право реализуется при условии отсутствия перехода права собственности, возможности выкупа предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения.

2.8.2 Общество в качестве арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются в составе выручки каждый отчетный период в течение срока аренды.

Переданные в операционную аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности каждый отчетный период в течение срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года.

2.9 Запасы.

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются 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.

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

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет запасов осуществляется:

- по местам хранения (складам, подразделениям);
- по номенклатуре.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Списываются запасы одновременно с признанием выручки от их продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Резерв под обесценение запасов

На отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного запаса.

2.10 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации 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, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией 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 организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

При реализации или ином выбытии финансовых вложений их стоимость списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

2.11 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Выданные Обществом беспроцентные займы, полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) беспроцентные векселя, принятые к учету по номинальной стоимости, а также аналогичные им активы отражаются по строке 1230 "Дебиторская задолженность" в разд. II Бухгалтерского баланса.

2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.13 Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов 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 в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

2.14 Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденном приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений (п. 2.10);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (п. 2.9).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При изменении оценочных значений, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

2.15 Условные обязательства и условные активы.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

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

2.16 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете в финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от продажи продукции для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе прочих доходов (процентов к получению) на дату их начисления.

2.17 Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность и производственную деятельность.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, а также изготовлением готовой продукции, оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг.

2.18 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

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.

Фактическую себестоимость Общество формирует в бухгалтерском учете исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) п. 23 ФСБУ 5/2019.

Распределение прямых затрат между видами основной готовой продукции осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции, за исключением попутной (сопряженной) продукции.

Себестоимость попутной (сопряженной) продукции учитывается показатель, приближенный к рыночной цене.

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

2.19 Налог на прибыль.

Учет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. 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 этот 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, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. 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 различия, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

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

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.20 Критерии признания существенной ошибки.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

2.21 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В целях достоверности бухгалтерского учета и отчетности признается существенным такой показатель, когда его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более.

2.22 Изменение сравнительных показателей.

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности может быть вызвано изменением учетной политики Общества и/или исправлением ошибок учета.

Общество вносило изменения в учетную политику на 2025 год в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", сравнительные показатели при переходе скорректированы (п.12.12, п.12.24 Пояснений).

РАЗДЕЛ 12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

12.1.Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Горнодобывающая компания»
ИНН/КПП организации:	5903091657/590801001
Дата создания (государственной регистрации):	23.12.2008 г.
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Пермскому краю
Генеральный директор:	Букин Александр Васильевич
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	23 900 тыс. руб.
Участник Общества:	Пахомов Владислав Вадимович Юзефович Андрей Александрович с 20.02.2025г.
Состав исполнительного органа:	Генеральный директор Букин Александр Васильевич – с 07.10.2022 г.
Юридический адрес:	614101, Пермский край, г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6/6, помещ. 1, офис 17

12.2.Численность работающих сотрудников организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Численность сотрудников, чел.	206	210	212

12.3.Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс, расположенные по следующим адресам:

- Пермский край, г. Пермь, ул. Сергея Есенина, 1
- Пермский край, г. Гремячинск, Чусовское лесничество (Вильвенское) кварталы № 176,186.

12.4.Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Лицензия на пользование недрами (разведка и добыча полезных ископаемых)	ПЕМ 036489 ТЭ	до 31.12.2042г.
Лицензия на пользование недрами (разведка и добыча полезных ископаемых)	ПЕМ 038064 ТЭ	до 30.06.2056г.
Лицензия (Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-48-802015	Бессрочно

12.5.Нематериальные активы (строка 1110).

Информация о нематериальных активах раскрыта в п. 3.1 - 3.4, 3.6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах не изменялись.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Информация о наличии и движении капитальных вложений в нематериальные активы раскрыта в п. 3.5 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.6. Основные средства (строка 1150).

Информация об основных средствах раскрыта в п. 4.1 – 4.6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 4.5 табличных пояснений.

Инвестиционная недвижимость в 2024-2025 гг. отсутствовала.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 154 200 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 154 200 тыс. руб., не амортизируемых 0 тыс. руб.), на 31.12.2024 г. – 115 191 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 115 191 тыс. руб., не амортизируемых 0 тыс. руб.)

В 2025 году в связи с выходом из строя были списаны 2 объекта основных средств: бункер и расширитель для бункера на общую стоимость – 644 тыс. руб.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств.

При оценке и анализе руководством Общества фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способа использования, естественных условий, физического и морального износа и намерений организации в получении будущих экономических выгод и ожидаемых доходов от выбытия) срок полезного использования пересматривался. Отражены изменения параметров амортизации в 2025 году по объектам групп «Машины и оборудования (кроме офисного)» на сумму 4 449 тыс. руб., групп «Другие виды основных средств» на сумму 50 тыс. руб.

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

Арендные отношения

В течении 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 года Общество является арендатором:

- Общество арендовало у ООО «Нефтехимснаб» по договору аренды № 125/04-2021 от 01.04.2021г. нежилые помещения - 148,7 кв.м., часть земельного участка – 30000,0 кв.м. с ж/д тупиком по адресу: г. Пермь, ул. С. Есенина, 1.

- Общество арендовало у АО «Сорбент» по договору аренды № 684-ОУА от 01.04.2017г. нежилое помещение под офис – 21,3 кв.м. по адресу: г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6/6, помещ. 1.

- Общество арендовало у ИП Матыцына В.А. по договору аренды недвижимое имущество № б/н от 09.01.2024г. недвижимое имущество по адресу: Пермский край, г. Гремячинск, разъезд Заготовка.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременно не выполняются условия, указанные в п. 5 ФСБУ 25/2018).

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Наеждинское» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.11.2024г., № б/н от 01.10.2025г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Урал-Инвест» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 09.01.2025г., № б/н от 01.12.2025г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Урал-Гарант» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 09.01.2025г.

- Общество арендовало транспортное средство у ООО «Заготовка» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.11.2024г., № б/н от 01.10.2025г.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременно не выполняются условия, указанные в п. 5 ФСБУ 25/2018).

Обществом используется право не признавать ППА и ОА, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Данные арендные платежи Общество учитывает в текущих расходах по мере наступления срока признания их в расходах.

В отношении данных договоров расходы по аренде за 2025 год составили 26 512 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025г. составляет 18 257 тыс.руб.

В 2025 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также затраты, связанные с улучшением предмета аренды.

В 2025 году Общество не осуществляло выкуп арендованных объектов.

В течении 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 года Общество является арендодателем:

- Общество предоставило в аренду транспортные средства ООО «Надеждинское» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.06.2024г., б/н от 01.05.2025г.

- Общество предоставило в аренду транспортное средство ООО «Заготовка» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 29.11.2024г., № б/н от 31.10.2025г.

- Общество предоставило в аренду транспортное средство ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Правда» по договору аренды транспортного средства без экипажа № б/н от 01.07.2025г.

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаны доходами от обычных видов деятельности и отражены в составе выручки.

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаны доходами от обычных видов деятельности и отражены в составе выручки.

12.7. Финансовые вложения (строки 1170, 1240).

Информация о наличии, движении и ином использовании финансовых вложений раскрыта в п. 5.1, 5.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При проверке финансовых вложений на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога.

12.8.Отложенные налоговые активы (строка 1180).

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Готовая продукция	12	17	212
Резерв по отпускам	2 294	1 433	257
Основные средства	328	1	-
Резерв сомнительных долгов	1	1	-
Убытки	27 136	4 623	-
Итого:	29 771	6 074	469

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

12.9.Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.10. Запасы (строка 1210).

Наличие и движение запасов, информация о запасах в залоге раскрыта в п. 6.1, 6.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 9 889 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. – 7 983 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 14 432 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Создание резерва под обесценение запасов не проводилось.

12.11. Налог на добавленную стоимость (строка 1220).

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям имела следующую структуру:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
НДС по приобретенным МПЗ	264	-	-
НДС по приобретенным услугам	974	-	-
Итого:	1 238	-	-

12.12. Дебиторская задолженность (строка 1230).

Дебиторская задолженность раскрыта в п. 7.1, 7.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сравнительные показатели движения дебиторской задолженности за 2024 год (изменений за период, предшествующий отчетному) приведены в соответствие с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Суммы дебиторской задолженности отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

12.13. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 262	7 397	2 133
Денежные средства в кассе организации	1	7	232
Итого:	1 264	7 404	2 365

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

12.14. Прочие оборотные активы (строка 1260).

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Право на ПО	2	2	1
Страхование	45	42	13
Антивирусная программа	94	62	-
Неисключительные права на использование программы, системы	77	25	5
Прочее	7	9	8
Итого:	225	140	27

12.15. Уставный капитал (строка 1310).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. участником Общества являлся:

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)
Юзефович Андрей Александрович ИНН 590801213668	100

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2025, 2024 и 2023 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

20.02.2025 произошла смена учредителя – Юзефович Андрей Александрович ИНН 590801213668.

12.16. Добавочный капитал (строка 1350).

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствовал.

12.17. Резервный капитал (строка 1360).

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствовал.

12.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прибыль, подлежащая распределению	122 846	194 438	218 398
Убыток, подлежащий покрытию	-	-	-
Итого:	122 846	194 438	218 398

12.19. Заемные средства (строки 1410, 1510).

Структура заемных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные, в т.ч.	-	-	-
-			
Краткосрочные, в т.ч.	-	133 257	-
- кредиты банков			

В 2025 году ООО «Горнодобывающая компания» погашен кредит в ПАО Банк ВТБ.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенная в прочие расходы в 2025 году составила 4 313 тыс. руб., а в 2024 году – 8 221 тыс. руб.

12.20. Обязательства по аренде (строка 1520)

Обязательства по аренде в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.21. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420).

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Готовая продукция	438	585	11
Основные средства	2 823	2 841	3 275
Итого:	3 261	3 426	3 286

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается ная развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

12.22. Оценочные обязательства (строки 1430, 1540).

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2025 г. раскрыта в п. 8.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества в 2025 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом страховых взносов. Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2026 года.

12.23. Прочие обязательства (строки 1450, 1550).

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.24. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность раскрыта в п. 8.1, 8.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сравнительные показатели движения кредиторской задолженности за 2024 год (изменений за период, предшествующий отчетному) приведены в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

12.25. Доходы будущих периодов (строка 1530).

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.26. Выручка (строка 2110).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Готовая продукция (щебень, отсев, бутовый камень, минеральный порошок)	896 151	872 858
Товары	3 539	4 626
Услуги	76 377	162 485
Прочее	1 409	2 557
Итого:	977 476	1 042 526

Уменьшение выручки в 2025 г. по сравнению с 2024 г. составило 6 %. В 2025 году снизился объем оказываемых Обществом транспортных услуг.

12.27. Себестоимость продаж (строка 2120).

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Готовая продукция (щебень, отсев, бутовый камень, минеральный порошок)	271 221	317 589
Товары	2 901	4 196
Прочее	1 403	2 211
Итого:	275 525	323 996

12.28. Коммерческие расходы (строка 2210).

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей и продвижением продукции, товаров, работ, услуг.

Структура коммерческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Дополнительные услуги ж/д транспорта	4 347	12 781
Испытание образцов товара	974	531
Комплексное транспортное обслуживание	36 560	30 196
Транспортные ж/д услуги по перевозке грузов	50 015	46 743
Транспортные услуги	327 049	299 349
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава	46 168	126 060
Итого:	465 113	515 660

12.29. Управленческие расходы (строка 2220).

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Структура управленческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация	18 089	9 456
Аренда имущества	27 492	16 648
Затраты на ГСМ	63 842	69 385
Информационные и юридические услуги	3 041	2 851
Ремонт имущества и содержание основных средств	44 974	93 613
Затраты на оплату труда и страховые взносы	132 900	39 410
Буровые работы	23 978	-
Транспортно-экспедиционное обслуживание	9 703	8 759
Хоз. нужды	5 846	5 301
Прочее	8 581	3 736
Итого:	338 446	249 159

Информация о затратах на производство раскрыта в п. 10 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сравнительные показатели затрат на производство за 2024 год (изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции за период, предшествующий отчетному) приведены в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

12.30. Прочие доходы и расходы (строка 2320, 2330, 2340, 2350).

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по договорам займа. Сумма в 2025 г. составила – 11 792 тыс. руб., в 2024 г. – 13 082 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся к выплате Обществом по кредитному соглашению №СВЛ/182024-301496 от 26.04.2024г. с ПАО Банк ВТБ на предоставление кредитной линии. Сумма в 2025 г. составила – 4 313 тыс. руб., в 2024 г. – 8 221 тыс. руб.

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Госпошлина	753	11
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	261
Списание кредиторской задолженности	-	10 588
Оприходование при выбытии основных средств	157	532
Оприходование использованного ТМЦ	648	1 534
Штрафы, пени, неустойки	2 407	-
Доходы от выбытия финансовых вложений	1 025	
Прочие внереализационные доходы	84	194
Итого:	5 074	13 120

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Госпошлина	920	33
Списание дебиторской задолженности	444	1 730
Расходы на банковские услуги	693	240
Расходы прошлых периодов, выявленные в отчетном году	-	31
Прочие расходы	1 025	1 025
Штрафы, пени, неустойки	1 329	420
Возмещение вреда	200	604
Возмещение расходов, связанных с арендой	681	681
Расходы по выбытию финансовых вложений	4 884	-
Прочие расходы	723	1 091
Итого:	10 899	5 855

12.31. Налог на прибыль (строка 2410).

В отчетном налоговом периоде ставка налогообложения составила 25 %, в предшествующем – 20 %.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Примечание
Прибыль (убыток) до налогообложения	(99 954)	(34 163)	Строка 2300 отчета о финансовых результатах

Условный доход (расход) по налогу на прибыль		-	Прибыль (убыток) до налогообложения * 25% В 2024 году: Прибыль (убыток) до налогообложения * 20%
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	23 697	5 605	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	165	140	
Отложенный налог на прибыль	23 862	5 465	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	-	-	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	23 862	5 465	Строка 2410 отчета о финансовых результатах

12.32. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированные лица, связанные стороны Общества:

- 1) Юзефович Андрей Александрович - учредитель;
- 2) Букин Александр Васильевич – генеральный директор.

Бенефициарный владелец Общества:

№ п/п	Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
1.	Юзефович Андрей Александрович	ИНН 590801213668	100

В 2025 и 2024 годах выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

Юзефович Андрей Александрович является директором ООО «Нефтехимснаб», ООО «Урал-Гранит», ООО «Закамск-Сервис». В течение 2025 года Общество арендовало у

ООО «Нефтехимснаб» по договору аренды № 125/04-2021 от 01.04.2021г. нежилые помещения - 148,7 кв.м., часть земельного участка – 30000,0 кв.м. с ж/д тупиком по адресу: г. Пермь, ул. С. Есенина, 1. Общая сумма арендных платежей за 2025 год составила 4 216 тыс.руб.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора. Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	4 151	3 526
- оплата труда за отчетный период	4 044	3 271
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	97	256
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	-	-
Начисленные на оплату труда страховые взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	453	566

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

12.33. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2025 года в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

12.34. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

12.35. Информация о государственной помощи.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

12.36. Информация по сегментам.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

12.37. Информация по прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

12.38. Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере 71 592 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом финансовый результат Общества уменьшился на 47 632 тыс. руб.

Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с рядом факторов:

1) Увеличение амортизации:

С целью обновления основных производственных фондов Общество в течение 2025 года закупило и осуществило ввод в эксплуатацию 5 единиц грузовой техники объекта, произвело модернизацию дробильного оборудования. Увеличение стоимости основных производственных фондов составило 67 млн. руб., что привело к увеличению амортизационных отчислений.

2) Увеличение МРОТ и индексация заработной платы:

В связи с повышением величины МРОТ в РФ и индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги и на основании ст. 130, 132, 134

Трудового кодекса РФ и Положения об оплате труда работников ООО «Горнодобывающая компания» Общество провело повышение и индексацию заработной платы. Данное повышение оказало влияние на увеличение страховых взносов и иных обязательных платежей с заработной платы, что напрямую привело к дополнительным расходам и отрицательно отразилось на финансовом результате предприятия.

3) Рост цен на ГСМ и автозапчасти:

В 2025 году сохранилась тенденция по продолжению роста цен на ГСМ, автозапчасти, логистики и прочих расходов связанных с доставкой продукции как автотранспортом, так и железнодорожным транспортом. Это внешний фактор для Общества, на который не в силах оказать влияние.

4) Рост цен на энергоресурсы:

Ежегодное повышение тарифов монополий энергетической структуры так же влияет на рост себестоимости продукции.

5) Жесткая конкурентная среда:

Добыча, обработка и производство строительного камня (щебень) находится в жесткой конкуренции на рынке сбыта. Это в большей степени связано с географическими и геологическими расположениями месторождений. Работы и производство ООО «Горнодобывающая компания» осуществляет на Заготовкинском месторождении известняков г. Гремячинск Пермского края. В радиусе 90 км. нас окружают глобальные и мощные конкуренты такие как:

- ООО «Белый камень» карьер г. Чусовой
- Компания AKKERMANN Cement карьер г. Горнозаводск
- ООО «Утесовский каменный карьер» карьер г. Чусовой
- ООО «Луневский карьер» карьер г. Александровск
- ООО «Горно-Химическая компания» карьер г. Александровск

В такой агрессивной среде приходится ориентироваться на цены конкурентов, которые могут позволить себе снижение цены реализации за счет роста объемов отгрузки.

В 2025 году для Общества ориентированность на конкурентов и поддержание конкурентоспособной цены, а также увеличение расходов в связи с ростом инфляции сыграло отрицательную роль на финансовый результат.

Кроме того, на полученную выручку играет характер сезонности и объемы строительства. Так основной объем щебня (не менее 70%) потребляется в сегменте строительства и ремонта дорог. Именно состояние дорожной отрасли оказывает определяющее влияние на состояние рынка нерудных материалов. При этом, в свою очередь, состояние дорожной отрасли напрямую зависит от объемов ее финансирования из бюджетов всех уровней.

Руководство оценивает вышеперечисленные события как незначительные с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить:

- Оптимизация расходов
- Оптимизация документооборота
- Повышение эффективности имеющейся системы заказов на снабжение
- Поиск новых оптовых покупателей не в дорожной отрасли

Эффективность внедрения данных мер будет способствовать в дальнейшем улучшению финансового состояния, финансовых результатов Общества (получению чистой прибыли).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

12.39. Информация об участии в совместной деятельности.

При раскрытии информации об участии в совместной деятельности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности".

У Общества отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

12.40. Условные обязательства и условные активы.

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2025 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

Общество считает, что по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным, в связи с чем информация о выданных гарантиях и поручительствах раскрытию не подлежит на основании п. 25 ПБУ 8/2010.

12.41. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

ООО «Горнодобывающая компания» в течение 2025 г. не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

12.42. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты. Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную. В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов. Общество оказывает услуги, реализует и приобретает товар, привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Общество оценивает кредитный риск, как незначительный. Общество в безусловном порядке выполняет все свои обязательства перед кредиторами на регулярной основе в срок и в полном объеме, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения обязательств. В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском путем разработки процедур, направленных на то, чтобы реализация товаров и услуг, а также выдача авансов осуществлялась только надежным контрагентам. Просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство считает, что существенный риск потерь сверх

суммы созданного резерва отсутствует. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Кроме того, Общество осуществляет комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, маловероятны так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность за пределами Российской Федерации. Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков. Общество в полной мере соблюдает законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность организации.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года странами Евросоюза, США, Великобританией введены пакеты санкций в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако, данный

вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

12.43. Учет договоров строительного подряда.

По данным на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют договоры с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

12.44. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде исправлений ошибок прошлых лет в отчетности Общества не производилось.

12.45. Исправление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность от 16.06.2026 г. является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 27.03.2026 г.

В связи с техническими ошибками внесены исправления в бухгалтерскую отчетность, в табличные и текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе приведены в соответствие показатели строк 1210 и 1260 по состоянию на 31 декабря 2024г.

В табличные пояснения внесены следующие исправления:

- в разделе 4.5 капитальные вложения по объектам основных средств сгруппированы по группам классификации основных средств;
- в разделе 6.3 приведен в соответствие показатель строки «Запасы – всего» по состоянию на 31 декабря 2024г.;
- в разделе 7.1 приведены в соответствие итоговые данные по оборотам за 2024 год;
- в разделе 8.3 скорректированы суммы изменений за период, соответствующие показатели приведены в скобках;
- в разделе 10 приведены в соответствие данные за 2024 год по соответствующим строкам;

В текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены следующие исправления:

- в разделе 2.22 представлена информация о корректировке сравнительных показателей в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- в разделе 12.6 представлена информация о выбытии основных средств;

- в разделе 12.32 представлена информация о связанных операциях, характере и объеме операций с ними.

Генеральный директор _____ (Букин А. В.)

«22» июня 2026 г.