

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ивановка»
(наименование Общества)
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики	3
2.1 Основа представления информации в отчетности	3
2.2 Основные положения Учетной политики	3
2.2.1 Активы и обязательства	3
2.2.2 Капитальные вложения и основные средства.....	4
2.2.3 Инвестиционная недвижимость.....	5
2.2.4 Прочие активы	5
2.2.5 Запасы.....	5
2.2.6 Дебиторская задолженность	6
2.2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
2.2.8 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	7
2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	7
2.2.10 Кредиторская задолженность	7
2.2.11 Выручка.....	8
2.2.12 Признание расходов	8
2.2.13 Информация по сегментам	8
Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	8
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	9
4.1 Основные средства и капитальные вложения	9
4.2 Запасы	13
4.3 Дебиторская задолженность.....	14
4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
4.5 Капитал.....	15
4.6 Оценочные обязательства.....	15
4.7 Кредиторская задолженность	15
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	16
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	16
5.2 Расходы по обычным видам деятельности	16
5.3 Проценты по арендным платежам	17
5.4 Прочие доходы и расходы.....	17
5.5 Налог на прибыль.....	18
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	19
Раздел 7. Прочие пояснения.....	19
7.1 Информация о связанных сторонах.....	19
7.2 Условные активы и обязательства	21
7.3 Информация о рисках	21
7.4 События после отчетной даты	22

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ивановка» (далее Общество)

Дата государственной регистрации Общества: 24 апреля 2008 года

Обособленные подразделения Общества

— по состоянию на 31.12 2025.

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учет
База отдыха «Ивановка»	312845001	28 08 2008г.
База отдыха «Обуховка»	312845002	28 08 2008г
Участок проектных организаций ООО «Ивановка»	312845003	28.08.2008г

Основные виды деятельности Общества:

- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
- деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
- деятельность спортивных объектов
- деятельность по предоставлению туристических информационных услуг

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании положений Учетной политики Общества на 2025 г., утвержденной приказом от 28.12.2024 № 135

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества.

2.2 Основные положения Учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев,
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения),
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обычный операционный цикл для Общества не превышает 12 месяцев.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов и приобретением долгосрочных финансовых вложений, представляются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Классификация обязательств в бухгалтерском балансе

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения,
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства

Остальные обязательства представляются как долгосрочные

2.2.2 Капитальные вложения и основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств (далее – ОС)

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий.

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
 - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
 - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.),
- 3) ремонты, отвечающие критериям капитализации.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются ОС

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

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

К малоценным ОС относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками объектов ОС, но стоимость которых не превышает (включительно) 100 000 рублей за единицу

В качестве объекта ОС вне зависимости от стоимости и при выполнении условий квалификации ОС всегда признаются следующие активы:

- земельный участок;
- здание;
- сооружение;
- транспортное средство

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения.

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

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Не подлежат амортизации объекты ОС.

- земельные участки

Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

ОС и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.3 Инвестиционная недвижимость

ОС, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость)

В составе группы Инвестиционная недвижимость находятся объекты недвижимости, которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Инвестиционная недвижимость не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях.

Объекты инвестиционной недвижимости подлежат учету по первоначальной стоимости. Амортизация по объектам начисляется в общем порядке.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

2.2.4 Прочие активы

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.5 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается.

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней;
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно)

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные ФВ, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг

В ОДДС не отражается.

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами,
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее,
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;
- выданные на срок менее 3-х месяцев и погашенные займы

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи»

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

2.2.8 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года/

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

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

2.2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.11 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации» Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.2.12 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности

2.2.13 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам

Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Данные за 2023-2024 гг , приведенные в бухгалтерской отчетности за 2025 г , были скорректированы для отражения последствий изменения Учетной политики в связи с:

– первым применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023),

Последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем корректировки показателей на 31 12 2024г.

1) объектов бухгалтерского учета, квалифицированных в качестве инвестиционной недвижимости, которые в соответствии с ФСБУ 4/2023 раскрыты в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость»;

Корректировки показателей 2024 г/ в отчетности за 2025 г.

тыс руб				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
Корректировка показателей 2024 г.				
1150	Основные средства, в том числе	209 018	(11 624)	197 394
1160	Инвестиционная недвижимость	-	11 624	11 624

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование	1-12
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-11
Прочие	5

Существенных изменений сроков полезного использования объектов основных средств в отчетном периоде не было

Наличие и движение основных средств, включая инвестиционную недвижимость, завершенных капитализируемых ремонтов, прав пользования активами

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило*	выбыло объектов*		начисленная амортизация	прочее, в т.ч. реклассификация между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершенных капитализируемых ремонтов, прав пользования активами) - всего в том числе	за 2025 г	429 971	(235 701)	194 270	40 026	(1 205)	975	(35 551)	-	-	468 792	(270 277)	198 515
	за 2024 г	470 743	(302 393)	168 350	67 970	(4 293)	6 453	(32 586)	(104 449)	(92 825)	429 971	(235 701)	194 270
Амортизируемые основные средства - всего в том числе	за 2025 г	410 709	(235 701)	175 008	40 026	(1 205)	975	(35 551)	-	-	449 530	(270 277)	179 253
	за 2024 г	450 095	(302 393)	147 702	67 970	(4 293)	6 453	(32 586)	(103 063)	(92 825)	410 709	(235 701)	175 008
Здания и сооружения	за 2025 г	334 692	(180 032)	154 660	31 567	-	-	(28 206)	-	-	366 259	(208 238)	158 021
	за 2024 г	376 665	(248 660)	128 005	61 402	(312)	208	(24 405)	(103 063)	(92 825)	334 692	(180 032)	154 660
Машины и оборудование	за 2025 г	54 588	(42 643)	11 945	2 259	(1 004)	774	(3 851)	-	-	55 843	(45 720)	10 123
	за 2024 г	50 013	(40 373)	9 640	5 128	(553)	2 817	(5 087)	-	-	54 588	(42 643)	11 945
Транспортные средства	за 2025 г	10 602	(5 312)	5 290	-	-	-	(1 814)	-	-	10 602	(7 126)	3 476
	за 2024 г	13 944	(6 260)	7 684	-	(3 342)	3 342	(2 394)	-	-	10 602	(5 312)	5 290
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г	10 100	(7 508)	2 592	6 200	(201)	201	(1 535)	-	-	16 099	(8 842)	7 257
	за 2024 г	8 746	(7 040)	1 706	1 440	(86)	86	(554)	-	-	10 100	(7 508)	2 592
Прочие	за 2025 г	727	(206)	521	-	-	-	(145)	-	-	727	(351)	376
	за 2024 г	727	(60)	667	-	-	-	(146)	-	-	727	(206)	521
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего в том числе	за 2025 г	19 262	-	19 262	-	-	-	-	-	-	19 262	-	19 262
	за 2024 г	20 648	-	20 648	-	-	-	-	(1 386)	-	19 262	-	19 262
Земельные участки	за 2025 г	19 262	-	19 262	-	-	-	-	-	-	19 262	-	19 262
	за 2024 г	20 648	-	20 648	-	-	-	-	(1 386)	-	19 262	-	19 262
Инвестиционная недвижимость - всего в том числе	за 2025 г	104 449	(92 825)	11 624	-	-	-	(3 239)	-	-	104 449	(96 064)	8 385
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	(92 825)	104 449	92 825	104 449	(92 825)	11 624
Здания и сооружения	за 2025 г	103 063	(92 825)	10 238	-	-	-	(3 239)	-	-	103 063	(96 064)	6 999
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	(92 825)	103 063	92 825	103 063	(92 825)	10 238
Объекты с неограниченным сроком полезного использования - Земельные участки	за 2025 г	1 386	-	1 386	-	-	-	-	-	-	1 386	-	1 386
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	1 386	-	1 386	-	1 386
Права пользования активами - всего в том числе	за 2025 г	952	(352)	600	598	(19)	-	(292)	-	-	1 531	(644)	887
	за 2024 г	676	(77)	599	276	-	-	(275)	-	-	952	(352)	600
Помещения	за 2025 г	952	(352)	600	598	(19)	-	(292)	-	-	1 531	(644)	887
	за 2024 г	676	(77)	599	276	-	-	(275)	-	-	952	(352)	600
Итого основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами	за 2025 г	535 372	(328 878)	206 494	40 624	(1 224)	975	(39 082)	-	-	574 772	(366 985)	207 787
	за 2024 г	471 419	(302 470)	168 949	68 246	(4 293)	6 453	(125 686)	-	-	535 372	(328 878)	206 494

* для раздела "Права пользования активами" - поступило / выбыло с учетом пересмотра фактической стоимости ППА

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс руб

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства*	8 385	11 624	-

* в том числе переданные по договорам аренды, которые не классифицированы в качестве договоров аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Капитальные вложения

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	
Незавершенное строительство	за 2025 г	2 524	-	-	-	2 524
	за 2024 г	7 721	14 049	-	(19 246)	2 524
Основные средства, не требующие монтажа, не готовые к использованию	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	4 600	-	(4 600)	-
Оборудование к установке	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	1 882	(1 882)	-	-
Прочие капитальные вложения	за 2025 г	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	440 308	-	(440 308)	-
Итого капитальные вложения	за 2025 г.	2 524	-	-	-	2 524
	за 2024 г.	7 721	460 839	(1 882)	(464 154)	2 524

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внешние факторы не оказали существенного негативного эффекта на финансовые показатели Общества, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

4.2 Запасы

Наличие и движение запасов

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		себестоимость	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами	себестоимость
				себестоимость		
Запасы - всего	за 2025 г.	857	7 433	(7 371)	-	919
	за 2024 г.	2 007	9 185	(10 335)	-	857
в том числе						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г	850	7 433	(7 371)	7	919
	за 2024 г	1 933	9 165	(10 307)	59	850
Товары для перепродажи	за 2025 г	7	-	-	(7)	-
	за 2024 г	74	20	(28)	(59)	7
Итого запасы	за 2025 г.	857	7 433	(7 371)	-	919
	за 2024 г.	2 007	9 185	(10 335)	-	857

4.3 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	25 816	(118)	34 007	(20)	12 086	(12)
в том числе						
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 780	(23)	32 944	(16)	4 650	(4)
Авансы выданные	602	(95)	608	(4)	674	(8)
Прочая дебиторская задолженность	3 434	(-)	455	(-)	6 762	(-)
Итого дебиторская задолженность	25 816	(118)	34 007	(20)	12 086	(12)

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2025 составляют 197 тыс. руб., на 31.12.2024 – 261 тыс. руб., на 31.12.2023 – 468 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	23	-	16	-	7	3
Авансы выданные	95	-	4	-	8	-
Итого просроченная дебиторская задолженность	118	-	20	-	15	3

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства в кассе	62	95	155
Средства на расчетных счетах	19 982	9 232	2 062
Переводы в пути	9	13	4
Итого денежные средства	20 053	9 340	2 221
Депозиты	-	-	29 900
Итого эквиваленты денежных средств	-	-	29 900
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 053	9 340	32 121

Денежные эквиваленты на 31.12.2025, 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

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

4.5 Капитал

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 02.12.2021 года и зарегистрирована 03.03.2022г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Белгороду

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 оплачен полностью и составляет 301 824 тыс.руб

Добавочный капитал по состоянию 31.12.2025 составляет 566 021 тыс. руб.

Добавочный капитал

тыс. руб.			
Наименование статей добавочного капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Вклад участника в имущество Общества	566 021	534 021	457 221
Итого	566 021	534 021	457 221

4.6 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Обязательство по выплате вознаграждения за год	за 2025 г.	144	4 627	(272)	4 499
	за 2024 г.	277	4 142	(4 275)	144
Обязательство по неиспользованным отпускам	за 2025 г.	3 501	6 030	(6 923)	2 608
	за 2024 г.	2 791	6 114	(5 404)	3 501
Итого оценочные обязательства	за 2025 г.	3 645	10 657	(7 195)	7 107
	за 2024 г.	3 068	10 256	(9 679)	3 645

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

4.7 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	8 848	11 349	12 862
в том числе			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 352	5 730	4 086
Авансы полученные	93	161	112
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 018	1 039	771
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 244	2 045	2 933
Задолженность перед персоналом организации	-	1 979	3 953
Прочая кредиторская задолженность	141	395	287
Итого кредиторская задолженность	8 848	11 349	12 862

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	80	80
Авансы полученные	6	6	-
Итого просроченная кредиторская задолженность	6	86	80

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	57 260	37 988
в том числе:		
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	96 221	96 764
в том числе		
доход по операционной аренде	95 695	96 422
Итого выручка	153 481	134 752

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	48 430	44 891
в том числе		
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг	91 516	86 771
Обесценение запасов		
Итого себестоимость продаж	139 946	131 662

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 776	10 070
Затраты на оплату труда	55 668	53 812
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	16 251	15 637
Амортизация	38 357	30 121
Налоги	7 699	6 957
Услуги охраны	16 267	17 075
Коммунальные услуги	16 970	16 829
Прочие затраты	27 407	25 967
Итого по элементам затрат	186 395	176 468
Изменение товаров(прирост [-], уменьшение [+])		67
Итого расходов по обычным видам деятельности	186 395	176 401
Из них.		
Управленческие расходы	46 449	44 739
из них		
затраты на оплату труда	27 041	26 214
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	7 661	7 300
услуги МКС	7 230	6 633
прочие	4 517	4 592

5.3 Проценты по арендным платежам

тыс руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к уплате	(88)	(94)

5.4 Прочие доходы и расходы

тыс руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	384	3169
в том числе:		
доходы от реализации основных средств*	-	2 444
доходы от реализации материалов и иного имущества, в т ч доходы от реализации металлолома*	17	490
доходы в виде стоимости запасов от прочих операций	332	-
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	218
иные прочие доходы	35	17
Прочие расходы, всего	(881)	(5 148)
в том числе:		
услуги банков	(272)	(273)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(38)	(412)
активы, переданные безвозмездно	(63)	(65)
изменение резерва по сомнительным долгам*	(98)	(-)
перечисление средств (взносов, выплат и т д), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, материальная помощь	(351)	(4 152)
иные прочие расходы	(59)	(246)

* - прочие доходы и расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(32 839)	(42 249)
в том числе		
облагаемая по ставке 25%	(32 839)	-
облагаемая по ставке 20%	-	(42 249)
Постоянные разницы	32 839	42 249
Изменение временных разниц	-	-
Налоговая база для расчета налога на прибыль прошлых лет	-	-
Налоговая база	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(8 210)	(8 450)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	8 210	8 450
Отложенный налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль прошлых лет	-	-
Текущий налог на прибыль организаций	-	-

В связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах Общество признает отложенные налоговые активы в величине отложенных налоговых обязательств

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 г.

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества

Временные разницы связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, дополнительных расходов по займам и кредитам, ремонтам, затраты по которым признаются в течение межремонтного периода, применением различного порядка оценки незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, материально-производственных запасов, применением различного порядка учета договоров аренды, а также применением различного порядка расчетов в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений по объектам амортизируемого имущества.

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(24 091)	(24 493)
из них		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(7 207)	(1 472)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(16 275)	(16 469)
услуги банка	(279)	(256)
свернутый поток НДС	-	(5 752)
подотчетные суммы	(10)	(25)
выплаты пенсионерам	(320)	(519)
Денежные потоки от финансовых операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(236)	(196)
из них		
погашение обязательств по договорам аренды	(236)	(196)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮэСэМ».

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «ОЭМК им. А.А. Угарова»

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях связанных сторон, и которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц)

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.		
Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	23 806	22 697
Основное хозяйственное общество	3 805	4 250
Другие связанные стороны	20 001	18 447
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	119 702	118 416
Основное хозяйственное общество	96 519	103 074
Другие связанные стороны	23 183	15 342
Получение вклада в имущество/финансовой помощи	32 000	76 800
Основное хозяйственное общество	32 000	76 800

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность**, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность** и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная задолженность	-	-	-	858	300	342
Основное хозяйственное общество	-	-	-	858	300	342
Краткосрочная задолженность	20 513	31 712	3 761	2 186	3 154	2 026
Основное хозяйственное общество	16 201	30 145	3 020	322	607	481
Основной управленческий персонал	-	-	-	-	269	726
Другие связанные стороны	4 312	1 567	741	1 864	2 278	819

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу (получение) Обществом авансов и предварительных оплат. По состоянию на 31.12.2025 в составе расчетов числятся суммы авансов, полученных от связанных сторон – 25 тыс. руб. Суммы авансов, выданных связанным сторонам (кроме авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов), по состоянию на 31.12.2025 составляют - 42 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 34 тыс. руб., на 31.12.2023 – 15 тыс. руб.).

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2025 г. денежные	за 2024 г. денежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	24 707	21 455
Основное хозяйственное общество	4 263	4 321
Другие связанные стороны	20 444	17 134
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	130 791	90 905
Основное хозяйственное общество	110 462	75 950
Другие связанные стороны	20 329	14 955
Другие существенные операции	32 000	76 800
Вклад в имущество	32 000	76 800

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	10 752	9 159
в том числе		
оплата труда	7 038	5 031
оплата ежегодного отпуска	1 404	460
вознаграждение по итогам года	221	1 208
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 049	1 778
прочие вознаграждения	40	682
Итого	10 752	9 159

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В соответствии с Коллективным договором (другими локальными нормативными актами) Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию, а также производить пожизненные периодические выплаты неработающим пенсионерам. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2025 г., была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 351 тыс. руб. (2024 г. - 352 тыс. руб.)

7.3 Информация о рисках

Руководство признает наличие событий или условий в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно деятельность, а именно.

- чистые активы меньше уставного капитала на протяжении более двух отчетных периодов. Недостаточность чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 61 632 тыс. руб.;

- наличие убытков от операционной деятельности (за 2025 год – 32 914 тыс. руб., за 2024 год – 41 649 тыс. руб.);

- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности;

- наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей

При этом организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Руководство заявляет, что собственник будет продолжать финансирование деятельности Общества денежными средствами, вносимыми в качестве вклада в имущество, в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В 2026 году для осуществления текущей деятельности единственным участником планируется внос в имущество.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В 2025 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрасанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой сохраняющуюся экономическую неопределенность и высокую волатильность на рынках капитала.

Секторальные санкции ЕС и США, в том числе ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, и включение

Общества и некоторых связанных сторон в 2023 г. в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции Министерства финансов США и Правительства Великобритании, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество адаптировалось к новым экономическим и геополитическим условиям, пересмотрев рынки сбыта и изменив логистические цепочки.

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

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

7.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета 7/98 «События после отчетной даты» у Общества отсутствуют.

Уполномоченный представитель
по МЧД № f8491eba-f3af-4039-96f1-019b56ed7c17 от 01.08.2025 г.

Мезенцева Анна Григорьевна
(расшифровка подписи)

«16» февраля 2026 г.