

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
Общества с ограниченной ответственностью «Имерис Аллюминейтс»

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование предприятия: Общества с ограниченной ответственностью «Имерис Аллюминейтс»
- 1.2. Сокращенное наименование предприятия: ООО «Имерис Аллюминейтс»
- 1.3. Юридический и фактический адрес: 195027, Санкт-Петербург г, Шаумяна пр-кт, дом № 4, корпус 1, литер А этаж 2 помещение 35н, оф.205
- 1.4. Дата государственной регистрации: 17 апреля 2006г. ОГРН № 1067746501492
- 1.5. Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73);
- 1.6. С Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 составляет: 2 человека
Численность работающих по состоянию на 31.12.2024 составляет: 2 человека;
- 1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.
- 1.8. Уставный капитал составляет 7 000 000 рублей. Единственным участником ООО «Имерис Аллюминейтс» является упрощенное акционерное общество «Имерис Аллюминейтс» (Франция, Imerys Aluminates SAS; до 20.01.2021 –АО «Имерис Аллюминейтс»). Уставный капитал оплачен полностью
- 1.9. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
 - высшим органом управления является единственный учредитель Общества упрощенное акционерное общество «Имерис Аллюминейтс» (Франция, Imerys Aluminates SAS);
 - единоличным исполнительным органом ООО «Имерис Аллюминейтс» является генеральный директор Фрейзер Анна Вячеславовна, назначенный с 07.07.2025 решением единственного участника.
- 1.10. Бенефициарных владельцев нет;

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на территории РФ.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена приказом № б/н от 29.12.2023 г.

- 2.1 Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «Авара Эккаунтинг» (ООО «Авенир Эккаунтинг до 23.05.12г) на основании Договора № А 737-03/2010 от 01.03.2009. Контроль хозяйственных операций и их отражением в бухгалтерском учете осуществляется Генеральным директором.
- 2.2 Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется из предполагаемого срока его эксплуатации в целях производства или управлений (с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1). Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным

способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно в упрощенном порядке. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. (ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3 Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г № 180н.

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.

К запасам в организации относятся:

- материалы, топливо, запасные части;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления специальные инструменты специальное оборудование) тара и другие аналогичные объекты за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары;
- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, которые куплены или созданы для продажи.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление включая затраты по заготовке и доставке. Учет материально-производственных запасов ведется по средней себестоимости.

Товары, предназначенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости, увеличиваемой на сумму затрат по заготовлению и доставке до склада Предприятия.

Оценка материальных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Списание ГСМ производится ежемесячно на основании норм списания ГСМ, утвержденных приказом руководителя и путевых листов, форма которых закреплена локальным актом организации и заполняется ежемесячно. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.4 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.06 № Ибн, от 27.11.06 № 156н, от 25.10.10 № 132н, от 08.11.10 № 144н, от 27.04.12 № 55н по счету 58 «Финансовые вложения» 2.3.2. Долгосрочные финансовые вложения включают в себя вложения в векселя, акции, паи и облигации, депозиты в банках со сроком погашения более года, а также займы,

выданные сроком более года. Краткосрочные финансовые вложения включают в себя вложения в векселя, акции, паи и облигации, депозиты в банках со сроком погашения до 12 месяцев, а также займы, выданные сроком менее года. Если на отчетную дату оставшийся срок обращения (погашения) финансового вложения составляет менее года, перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные не производится. Проценты по предоставленным долгосрочным и краткосрочным займам отражаются на отдельных субсчетах счета 58 и начисляются ежемесячно. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02). Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- 2.5 Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10\99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107й, от 30.03.01 № 27н, от 18.09.06 № 116н, от 27.11.06 № 156н, от 25.10.10 №132н, от 08.11.10 №144н, от 27.04.12 №55н. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактора хозяйственной деятельности. Для учета затрат организация и обобщения информации о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров, применяет счет 44 «Издержки обращения». Для учета затрат на производство организация применяет счета 20 «Основное производство, и 25 «Общепроизводственные расходы» (если это обусловлено спецификой финансово-хозяйственной деятельности).
- 2.6 Выручка от реализации товаров, работ, услуг иного имущества и прочих доходов признаются по мере предъявления заказчиком расчетных документов за отгруженные товары, работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования, выявления. Штрафы, пени, неустойки признаются в том отчетном периоде, когда они были признаны должниками или вступило в силу решение суда. Учет расчетов по налогу на прибыль происходит следующим образом:
- Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.
 - Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, то есть путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (метод отсрочки или затратный метод).
- 2.7 Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
- 2.8 Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции,

выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом директора. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизацию нематериальных активов следует отражать в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

3. Запасы

Информация об учете запасов раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7.

5. Обязательства

Информация об обязательствах раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.

6. Иная информация

6.1. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации.

6.1.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

В 2025, 2024 году выручка отсутствует, в том числе полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Введение российских санкций против европейских компаний и сложная международная обстановка, осложнили заключение ООО «Имерис Аллюминейтс» новых контрактов и поставку товара по ранее заключенным договорам, до этого момента активно ведущего деятельность на территории России. На данный момент сложная политическая и экономическая ситуация мешает активным продажам ООО «Имерис Аллюминейтс». Кризисная ситуация, вызванная комплексом неблагоприятных сочетаний

условий и факторов, нарушивших предпосылки стабильной хозяйственной деятельности ООО «Имерис Алюминейтс»

6.1.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

В 2025, 2024 году в связи с отсутствием доходов от основной деятельности, расходы на содержание организации отнесены к прочим.

6.1.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	5	0
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав	1 500	0
Доходы от списания кредиторской задолженности		30
Прочие доходы	442	0
Итого:	1 947	30

6.1.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банка	76	63
Расходы от списания дебиторской задолженности	0	24
Прочие расходы	25 236	27 694
В том числе: Оплата труда	13 749	11 155
Консультационные услуги	4 541	7 574
Страховые взносы	2 290	2 290
ДМС	1 006	1 463
Аренда офиса	1 428	1 458
Итого:	25 236	27 781

6.2. Информация о применении ПБУ 18/02, налог на прибыль

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 822	5 550
Постоянный налоговый доход (расход)	(1 665)	(315)
Отложенный налоговый актив	(16 665)	(10007)
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ ОНО)	(16 665)	(10007)
Налоговая ставка, %	25%	20%

Отложенный налоговый актив, связанный с налоговыми убытками, перенесенным на будущее, составляет на 31.12.2025 года 16 665 тыс. руб., 31.12.2024 года 12 509 тыс. руб.

6.3. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не было прекращаемой деятельности

6.4. Займы и кредиты

Обязательств по займам и кредитам в 2025г. у организации не возникало.

6.5. Курсовые разницы

Показатель	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.	5	0

Официальный курс иностранной валюты (евро) к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 составляет:
1 евро= 92,0938

6.6. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

6.7. События после отчетной даты

28.11.2025 года принят Федеральный закон № 425-ФЗ, в соответствии с которым с 1 января 2026 года основная ставка налога на добавленную стоимость (НДС) увеличена с 20% до 22%.

Данное событие свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Оно не требует корректировки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год, поскольку новая ставка применяется к операциям, моментом определения налоговой базы которых является дата, начиная с 1 января 2026 года.

Повышение ставки НДС может оказать влияние на денежные потоки и финансовые результаты деятельности организации в последующих отчетных периодах, начиная с I квартала 2026 года, в связи с изменением суммы налога, предъявляемого к уплате в бюджет и контрагентам. Количественная оценка последствий на отчетную дату (31.12.2025) не представляется возможной.

Других событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

6.8. Связанные стороны. Операции, проведенные со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются:

- единственный участник упрощенное акционерное общество «Имерис Алюминейтс» (Франция, Imerys Aluminates SAS), владеющий 100% долей в уставном капитале;
- генеральный директор ООО «Имерис Алюминейтс» до 06.07.2025г. Мухин Сергей Борисович, с 07.07.2025г. Фрейзер Анна Вячеславовна.

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года у Общества отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по компаниям группы, следовательно, основания для создания резерва по сомнительным долгам за 2024 и 2025 год отсутствуют.

Списания долгов связанных сторон в отчетном году не производилось.

В 2024 и 2025 годах не было распределения и выплаты дивидендов. На 31.12.2024 и 31.12.2025 задолженности перед учредителями по выплате дивидендов нет.

6.9. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала: генеральный директор

Вид вознаграждения	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	13 358	9 382
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	13 358	9 382
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	1 381	0
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1 381	0

6.10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

6.11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность сообщаем, что у организации имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Уставная деятельность (оптовая торговля кальций-алюминатными огнеупорными связующими) временно приостановлена в связи с отсутствием поставок товара от иностранных поставщиков- участников группы.

По итогам 2025 года получен убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Основной причиной сложившейся ситуации стала санкционная политика иностранных государств против России и санкции в банковской сфере.

Однако организация не имеет намерения или потребности в ликвидации в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. На данный момент деятельность компании сконцентрирована на активном мониторинге и анализе рынка, а также политической и экономической обстановки. В настоящее время, все усилия руководства компании направлены на проведение тактических мероприятий по выявлению внутренних резервов, привлечению сторонних специалистов, поиску источников финансирования, а также проведению стратегических мероприятий, заключающихся в анализе и оценке положения компании, разработке общей концепции финансового оздоровления компании.

6.12. Участие в совместной деятельности

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

6.13. Учет договоров строительного подряда

У Организации отсутствуют договора строительного подряда.

6.14. Информация по аренде

В соответствии с положениями учетной политики по следующим договорам аренды не были признаны право пользования активом и обязательство по аренде:

- 1) Договор аренды нежилого помещения с ООО «Ай-Би-Ай Инвест» № 23/2023-БЗ от 01.01.2024г (срок действия договора до 31.03.2026г)

Генеральный директор _____/Фрейзер А.В./
ООО «Имерис Алюминейтс»

26 февраля 2026г.