Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье»

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

г. Астрахань

21

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ....4
1.1. Общая информация....4
1.2. Основные виды деятельности....4
1.3. Филиалы и представительства Общества....4
1.4. Структура складочного капитала, основные участники....4
1.5. Информация об органах управления....4
1.6. Информация об аудиторе....5
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах....5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ....5
2.1. Основа представления....5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета....6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте....6
2.5. Основные средства....6
2.6. Незавершенное строительство....8
2.7. Материально-производственные запасы....8
2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами....9
2.9. Порядок учета кредитов и займов....9
2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....9
2.11. Оценочные резервы....10
2.12. Арендованные основные средства....10
2.13. Обеспечения обязательств и платежей выданные....11
2.14. Порядок формирования доходов....11
2.15. Порядок формирования расходов....12
2.16. Отложенные налоги....13
2.17. Инвентаризация имущества и обязательств....13
2.18. События после отчетной даты....13
2.19. Информация о связанных сторонах....14
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....14
3.1. Основные средства....14
3.2. Отложенные налоговые активы....17
3.3. Запасы....18
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность....19
3.5. Денежные средства....20
3.6. Прочие оборотные активы....21
3.7. Уставный капитал....21
3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)....21
3.9. Кредиты и займы....22
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ....22
4.1. Доходы по обычным видам деятельности....22
4.2. Расходы по обычным видам деятельности....22
4.3. Прочие доходы и расходы....23
4.4. Налог на прибыль....24
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ....24
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ....24
6.1. Информация по непрерывности деятельности....24

22 2

6.2. События после отчетной даты.....25
6.3. Налоговое законодательство.....25
6.4. Риски хозяйственной деятельности.....25

23 3

ООО «АВС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВС» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами .

1 Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье» (Общество), сокращенное название ООО «АВС», ИНН/КПП 3016056653/301501001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области 30 апреля 2008 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30.04.2008, за основным государственным регистрационным номером 1083016001232.

Юридический адрес: 414040, Астраханская обл, Астрахань г, Чугунова ул, дом № 18, корпус 2, помещение 5

Почтовый адрес: 414040, Астраханская обл, Астрахань г, Чугунова ул, дом № 18, корпус 2, помещение 5

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
48	47	50

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельностявляется деятельность по ОКВЭД – 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»

1.3 Филиалы и представительства Общества

В 2025 году в Организации было открыто два обособленных подразделения, одно из которых с новым ОКВЭД 52.21.24 — деятельность стоянок для транспортных средств.

1.4 Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 949тыс. руб

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.25 является Целовальников Сергей Юрьевич

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Решение единственного участника Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор ООО «АВС»:

- Егорина Марина Евгеньевна

В соответствии с Уставом, к компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции

24 4

Решения единственного участника в том числе утверждение бухгалтерской и финансовой отчетности.

1.6 Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО "АУДИТ БИЗНЕС ТРЕЙД" ОГРН 1093023001390,
Юридический адрес: 414014, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Набережная Приволжского Затона, д.20 «Е»
Почтовый адрес: 414047, г. Астрахань, ул. Куликова, д.73, к.2,40

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ООО «АВС» не владеет дочерними и зависимыми обществами.

2 Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АВС» за 2025 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Критерий существенности показателей бухгалтерского учета от 5% и выше.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется собственными силами. Штатным расписанием Общества предусмотрена должность главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации рубли осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.5 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учету «Основные средства», а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Организация больше не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования. 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 объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.6 Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.7 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 3.16 настоящей пояснительной записки исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

21 8

2.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.**

2.9 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от

29

13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийному ремонту.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.13 настоящих пояснений.

Сумма резерва на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику, рассчитанная как произведение количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату на должностной оклад с учетом дополнительных надбавок и начисленных страховых взносов.

Резервирование отражается проводками по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Резерв на предстоящую оплату отпусков", в корреспонденции с дебетом счетов затрат. Суммы отпускных списываются за счет созданного резерва

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов признаются в расходах на оплату труда.

Оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт и пусконаладочные работы определяется на дату отгрузки продукции.

2.11 Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

2.12 Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество» в соответствие с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей. Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению). Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со

стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором). Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса. Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору. Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.13 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражаются Обществом в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

2.14 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- реализация товаров, оборудования;
- выполнение сервисных работ;
- доходы от аренды помещений.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- оказание рекламно-маркетинговых услуг;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.15 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.17 настоящих пояснений. К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.17 настоящих пояснений.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу,

действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

Прочие доходы и расходы в составе Отчета о финансовых результатах отражаются развернуто по всем фактам хозяйственной деятельности.

2.16 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, что принято учетной политикой Общества.

2.17 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.18 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.19 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

54 14

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2024–2025 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицирован			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	ые амортизация и обесценен	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	220 907	(139 146)	978	-	5	(25 150)	-	-	-	-	246 652	(175 919)
	За 2024 г.	249 439	(119 664)	151	(83 583)	31 011	(20 353)	-	-	-	-	220 907	(139 146)
в том числе: Здания	За 2025 г.	24 866	(3 238)	-	-	5	(825)	-	-	-	-	24 866	(4 058)
	За 2024 г.	77 448	(5 679)	-	(52 583)	4 674	(2 233)	-	-	-	-	24 866	(3 238)
Сооружения	За 2025 г.	-	(46 200)	-	-	-	46	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 435	(271)	-	(4 435)	394	(169)	-	-	-	-	-	(46)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	109 694	(85 117)	525	-	-	(9 773)	-	-	-	-	110 219	(94 890)
	За 2024 г.	116 712	(84 147)	-	(9 918)	9 918	(9 945)	-	-	-	-	109 694	(85 117)
Транспортные средства	За 2025 г.	70 200	(49 963)	-	-	-	(14 521)	-	-	-	-	94 967	(76 112)
	За 2024 г.	34 093	(28 135)	-	(15 893)	15 296	(7 926)	-	-	-	-	70 200	(49 963)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 208	(777)	453	-	-	(66)	-	-	-	-	1 662	(844)
	За 2024 г.	1 963	(1 432)	-	(755)	729	(74)	-	-	-	-	1 208	(777)
Земельные участки	За 2025 г.	14 788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 788	-
	За 2024 г.	14 788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 788	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	151	(5)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	151	(15)
	За 2024 г.	-	-	151	-	-	(5)	-	-	-	-	151	(5)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)					переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	107 727	(18 650)	37 796	(4 482)	-	(13 275)	-	-	-	116 273	(20 297)
	За 2024 г.	97 700	(31 886)	71 756	(6 829)	-	(16 904)	-	-	-	107 727	(18 650)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме	За 2025 г.	16 070	(536)	-	-	-	(1 473)	-	-	-	16 070	(2 009)
	За 2024 г.	2 901	(755)	16 070	-	-	(723)	-	-	-	16 070	(536)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	91 656	(18 114)	37 796	(4 482)	-	(11 802)	-	-	-	100 203	(18 288)
	За 2024 г.	94 800	(31 131)	55 686	(6 829)	-	(16 181)	-	-	-	91 656	(18 114)

Тыс.руб.

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	За 2025 г.	11 114	-	35 101	-	(805)	(33 701)	11 709	
	За 2024 г.	6 581	-	76 755	-	(2 091)	(70 131)	11 114	
в том числе:									
Сооружения	За 2025 г.	5 544	-	-	-	-	-	5 544	
	За 2024 г.	-	-	5 544	-	-	-	5 544	
Здания	За 2025 г.	647	-	1 610	-	(805)	(225)	1 227	
	За 2024 г.	-	-	647	-	-	-	647	
Земельные участки	За 2025 г.	4 923	-	104	-	-	(89)	4 938	
	За 2024 г.	4 490	-	433	-	-	-	4 923	

3.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой свернутый результат сальдо счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
1	Расходы будущих периодов	186	174	161
2	Основные средства	12 522	1 736	2 448
3	Арендные обязательства	18 337	17 208	11 232
4	Убыток прошлых лет	16 097	-	-
5	Прочее	14 764	14 780	5 944
	ИТОГО	**61 906**	**33 898**	**19 785**

3.3 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

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	За 2025 г.	435 654	-	2 017 225	(2 067 041)	-	-	X	X	385 838	-
	За 2024 г.	331 693	-	2 577 406	(2 473 445)	-	-	X	X	435 654	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	18 296	-	683 890	(2 728)	-	-	(581 452)	-	118 006	-
	За 2024 г.	2 007	-	938 968	(4 074)	-	-	(918 604)	-	18 296	-
Готовая продукция	За 2025 г.	262 485	-	745 503	(812 548)	-	-	-	-	195 440	-
	За 2024 г.	250 129	-	1 028 275	(1 034 312)	-	-	18 392	-	262 485	-
Товары	За 2025 г.	154 872	-	430 866	(356 748)	-	-	(156 598)	-	72 392	-
	За 2024 г.	79 556	-	524 949	(410 255)	-	-	(39 378)	-	154 872	-

Товары числятся в бухгалтерском учете по средневзвешенной стоимости.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам выданным. Информация о дебиторской и кредиторской задолженностях представлена в нижеприведенных таблицах:

Расшифровка 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	55 321	(1 863)	1 650 474	-	(1 666 094)	-	(1 403 754)	-	37 838	(184
	За 2024 г.	49 754	(2 159)	296 006	276	(288 556)	-	(20 224)	-	55 321	(1 863
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 577	(1 863)	258 624	-	(250 287)	-	0	-	15 051	(184
	За 2024 г.	10 059	(1 863)	3 918	-	(3 537)	-	0	-	8 577	(1 863
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 919	-	1 384 139	-	(1 396 163)	-	(1 403 754)	-	4 895	-
	За 2024 г.	19 896	(296)	17 079	-	(19 760)	-	(20 224)	-	16 919	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 282	-	250	-	(19 272)	-	-	-	260	-
	За 2024 г.	237	-	272 760	276	(253 991)	-	-	-	19 282	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	329	-	225	-	(370)	-	-	-	184	-
	За 2024 г.	208	-	577	-	(456)	-	-	-	329	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 801	-	-	-	-	-	2 801	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 242	-	2 914	-	-	-	-	-	7 156	-
	За 2024 г.	6 819	-	-	-	(2 578)	-	-	-	4 242	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 661	-	448	-	-	-	-	-	7 109	-
	За 2024 г.	4 991	-	1 670	-	-	-	-	-	6 661	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	32	-	394	-	(2)	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	2 127	-	2	-	(2 097)	-	-	-	32	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	46	-	-	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	213	-	-	-	-	-	213	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	(721)	-	420	-	-	-	-	-	(301)	-
	За 2024 г.	(583)	-	-	-	(138)	-	-	-	(721)	-
Итого	За 2025 г.	55 321	(1 863)	1 650 474	-	(1 666 094)	-	(1 403 754)	X	37 838	(184
	За 2024 г.	49 754	(2 159)	296 006	276	(288 556)	-	(20 224)	X	55 321	(1 863

Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	97 585	166 172	-	(190 061)	-	-	73 696
	За 2024 г.	34 643	275 200	-	(212 258)	-	-	97 585
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	97 585	166 172	-	(190 061)	-	-	73 696
	За 2024 г.	34 643	275 200	-	(212 258)	-	-	97 585
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 587	215 087	-	(204 152)	-	-	24 522
	За 2024 г.	78 860	12 043	219	(80 118)	-	2 583	13 587
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 265	1 253	-	(5 239)	-	-	3 279
	За 2024 г.	29 462	5 063	-	(27 260)	-	-	7 265
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 925	207 859	-	(192 390)	-	-	20 394
	За 2024 г.	3 159	2 609	-	(843)	-	-	4 925
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	862	1 372	-	(1 796)	-	-	438
	За 2024 г.	1 266	(1)	-	(2 986)	-	2 583	862
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	319	4 603	-	(4 511)	-	-	411
	За 2024 г.	379	4 425	-	(4 485)	-	-	319
Итого	За 2025 г.	111 172	381 259	-	(394 213)	-	X	98 218
	За 2024 г.	113 503	287 243	219	(292 376)	-	X	111 172

3.5 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расчетные счета	6 737	12 952	8 879
Касса	-	-	-
Переводы в пути	28	-	-
Итого:	**6765**	**12 952**	**8 879**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций. Операции с куплей-продажей валюты отсутствуют

Ю 20

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется косвенный метод.

3.6 Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	
		На 31.12.25	На 31.12.24
1	Страхование имущества	676	621
2	Неисключительные права	57	282
	ИТОГО	**733**	**903**

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 949 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2019-2025 гг. не производилось.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	422 010	470 025	430 522
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	470 025	430 494	370 817
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(48 015)	39 531	59 705

3.9 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Основные кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Займы (тело займа)	-	-	-
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (ключевая ставка + 3,2%)	73 696	97 585	34 643
Итого:	73 696	97 585	34 643

Согласно кредитному соглашению срок погашения 11.11.2028г.

4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя		За 2024 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	**1 311 015**	**1 595 044**
В том числе:		
Реализация лома цветных металлов	392 229	511 770
Реализация лома черных металлов	856 647	1 079 296
Реализация товаров и услуг	62 139	3 978

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Итого себестоимость продаж	**(1 319 939)**	**(1 465 655)**
В том числе:		
Реализация лома цветных металлов	(350 477)	(410 125)
Реализация лома черных металлов	(962 504)	(1 054 593)
Реализация товаров и услуг	(6 958)	(937)

Коммерческие расходы организации отражены в отчете о прибылях и убытках по строке 2210.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Коммерческие расходы:	**(6 146)**	**(11 276)**
Оплата труда	(2 564)	(3 031)
Амортизация ОС	(958)	(1 642)

Ремонт и техобслуживание техники	(98)	(2 300)
Услуги перевозки	(2 295)	(4 105)
Общепроизводственные расходы	(231)	(198)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Управленческие расходы:	**(15 836)**	**(20 436)**
Оплата труда	(7 701)	(6 915)
Юридическая помощь	(75)	(110)
Экологическое сопровождение	(102)	(205)
Коммунальные платежи	(341)	(297)
Хозяйственные расходы	(974)	(865)
Имущественные налоги	(1 373)	(2 153)
Амортизация ОС	(1 152)	(3 820)
Содержание и страхование транспорта	(792)	(809)
Прочие расходы	(3 326)	(5 262)

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024–2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие доходы	**7 782**	**602 071**
в том числе:		
Ликвидация ОС	-	3 005
Реализация иного имущества	91	-
Оценочные резервы		19 927
Уступка права требования по договору факторинга		510 512
Прочие доходы	117	53 728
Результаты инвентаризации	2	-
Прощение долга учредителем	5 500	-
Списание просроченной задолженности	2 072	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы	**18 687**	**656 540**
в том числе:		
Услуги банка	5 309	7 589
Реализация ОС	162	2 763
Ликвидация ОС	-	52 356
Штрафы, неустойки	607	18 467
Оценочные резервы	184	19 927
Прочие расходы	505	44 926
Уступка права требования по договору факторинга	11 920	510 512

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» =. Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль»+. Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(65 668)	25 067
Налог на прибыль	-	(2 558)
Текущий налог на прибыль	-	(5 998)
Отложенный налоговый актив	61 906	33 898

5 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Прочие поступления, отраженные в составе строки 4119 Отчета о движении денежных средств представлены в виде таблицы:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Возврат подотчетной суммы	471	395
Возврат от поставщик	1 380	1 286
Возмещение из бюджета	14 744	19 809
Прочие поступления	25	1 796
Итого:	**16 620**	**23 286**

Прочие выплаты и перечисления, отраженные в составе строки 4129 Отчета о движении денежных средств представлены в виде таблицы:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Возврат покупателю	-	(17 000)
Комиссия банка	(1 610)	(11 462)
Платежи в бюджет	(12 939)	(19 672)
Прочие	(482)	(26 445)
Возврат сумм финансирования по договору факторинга	-	(35 286)
Штрафы, пени	-	(135)
НДС к возмещению	-	(15 147)
Итого:	**(15 031)**	**(125 148)**

6 Прочие пояснения

6.1 Информация по непрерывности деятельности

ООО «АВС» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участник Общества осуществляет регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

24

6.2. Связанные стороны

Егорина Марина Евгеньевна - генеральный директор

Целовальников Сергей Юрьевич – учредитель (конечный бенефициар)

Иных операций кроме выплаты вознаграждений ОУП со связанными сторонами не было в 2024 и 2025 гг.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда, согласно заключенным трудовым договорам и дополнительных соглашений к трудовым договорам.

Период	Вознаграждение	НДФЛ	Страховые взносы
2024г.	526	68	137
2025г.	529	69	150

6.2 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления отчетности у Общества не имеется событий, которые могут оказать значительное влияния на финансовое состояние Общества.

6.3 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.4 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ООО «АВС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года. Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными

курсами, действовавшими на конец 2025 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ). Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «АВС» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, но приводят к значительным изменениям финансового положения организации, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При раскрытии информации о рисках ООО «АВС» учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

Генеральный директор
ООО «АВС» _____ М.Е.Егорина 23 марта 2026г.

46

Прошито и пронумеровано

46 сорок шесть

листов

директор

Бекирова

