

2. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ООО «СТАЛЛЕКТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, другими положениями по бухгалтерскому учету, а также учетной политикой, утвержденной приказом от 28.12.2024 № 7100-П-114/24/3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТАЛЛЕКТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Общества ведется в информационной системе на базе решений ИС SAP ERP.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Основные средства и незавершенное строительство

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

2.1.1 Объект основных средств

Объектом основных средств для целей бухгалтерского учета является актив, характеризующийся одновременно признаками, согласно п. 4 ФСБУ 6/2020.

С учетом существенности информации об активах, при условии соблюдения критериев п.4 ФСБУ 6/2020, устанавливается лимит для учета объектов основных средств свыше 100 000 рублей за единицу.

ТМЦ, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности, отражаются в качестве самостоятельной статьи в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

2.1.2 Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и(или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

2.1.3 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС производится:

- линейный способ;

2.1.4 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Сроком полезного использования основного средства является период, в течение которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется экспертной комиссией (состав комиссии устанавливается локальными распоряжениями) при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Для основных групп ОС определены следующие сроки полезного использования:

- здания, сооружения - 6-50 лет;
- машины и оборудование - 3-33 лет;
- производственное и офисное оборудование - 2-20 лет.

Для объектов ОС, входящих в данные группы определения срока полезного использования, организация руководствуется Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02 г. № 1.

Однако для отдельных ситуаций возможно установление иного срока в зависимости от технических условий эксплуатации и срока использования у предыдущего собственника.

Срок полезного использования может быть установлен иной, если:

- ожидаемый срок использования актива меньше или больше, чем срок, установленный в Постановлении Правительства №1, или объекты не указаны в Постановлении Правительства №1;
- предполагаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (в том числе норм сменности) и обслуживания актива, а также от условия хранения в период простоя выше /ниже, чем срок, установленный в Постановлении Правительства №1;
- моральный износ в результате изменений или усовершенствования технологий за период эксплуатации у предыдущего собственника, выше, чем срок, установленный в Постановлении Правительства №1.

2.2 Запасы

2.2.1 Способы оценки запасов:

Приобретаемые запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость определяется согласно п.10-18 ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Расходы на их приобретение сразу относятся на счета затрат. К таким запасам относятся:

- канцелярские принадлежности;
- хозяйственные товары;
- подарки к праздникам для работников и партнеров;
- мебель для оборудования помещений (с лимитом стоимости до 100 000 рублей за единицу).

В бухгалтерском балансе запасы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности, отражаются в разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

2.2.2 Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и прочем выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н.

2.3.1 Классификация финансовых вложений

Финансовые вложения Общества классифицируются:

- по сроку обращения;
- по видам финансовых вложений;
- по возможности определения рыночной стоимости.

2.3.2 Единица измерения финансовых вложений

Единицей измерения финансовых вложений по займам признается заем, предоставленный по одному договору (одной сделке).

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

2.3.3 Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.3.4 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.3.5 Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

2.3.6 Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.3.7 Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии:

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости;
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода (квартала) по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах.

2.3.8 Создание резерва

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании проведенной инвентаризации.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений по выданным займам. При отсутствии отрицательных чистых активов и при наличии поступлений процентов по займам, резерв по таким финансовым вложениям не создается.

Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.4 Резервы и оценочных обязательств

Учет резервов и оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создаются следующие виды резервов и оценочных обязательств:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- оценочное обязательство на предстоящие расходы на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года);

По состоянию на конец каждого квартала Обществом осуществляется проверка на обесценение и при необходимости создается следующий вид оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы.

По состоянию на конец отчетного периода (года) Обществом осуществляется проверка на обесценение и создается следующий вид оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на конец отчетного периода (года) Обществом осуществляется проверка на обесценение и создается следующий вид оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв под обесценение материально-производственных запасов.

В 2025 году Общество создает оценочные обязательства:

- на предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

Размер оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику на основании количества дней неиспользованного отпуска работниками, рассчитанных за период с начала их работы и среднедневного заработка сотрудников, которые не использовали отпуск.

По итогам работы за год Общество выплачивает ежегодное вознаграждение за достижение определенных производственных результатов за достижение годовых показателей.

2.5 Отложенные налоги

2.5.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5.2 Способ определения величины текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6 Отчет о движении денежных средств

Отчет составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Отчет о движении денежных средств классифицирует данные о движении денежных средств за период по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Данные о движении денежных средств от текущей деятельности предоставляются с использованием прямого метода.

При отражении операций с иностранной валютой суммы операций пересчитываются в рубли по курсу Банка РФ, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы показываются отдельно.

Денежные потоки транзитного или массового характера, представляются свернуто.

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, срочные депозиты (срок действия до трех месяцев), высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. Эквиваленты денежных средств предназначены для погашения краткосрочных обязательств и не используются для инвестиционных и (или) других целей.

2.7 Порядок признания выручки

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и других активов определяется в соответствии с условиями перехода права собственности на реализуемые активы к покупателям и заказчикам, предусмотренными договорами поставки или иными документами (пп.4 п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Если по договору поставки (право собственности переходит в момент оплаты товара) не предприняты меры для индивидуализации товара (его ограничению от другого товара покупателя) на случай возврата, не осуществляется контроль сохранности и наличия товара у покупателя, реализация такого товара признается для целей бухгалтерского и налогового учета в момент поставки.

2.8 Состав доходов по обычным видам деятельности, прочих доходов

Доходы организации классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- доходы от продажи полуфабрикатов, готовой продукции, товаров (с момента начала производства и реализации);
- доходы от выполнения работ и услуг основного и вспомогательных производств, подразделений общехозяйственного назначения, реализации услуг, связанных с предоставлением права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (лицензионные доходы) с момента начала производства и реализации.

Все остальные доходы считаются прочими поступлениями.

К прочим поступлениям относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- поступления от реализации прочих активов (материалов);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- проценты к получению по выданным займам;
- проценты к получению по депозитам и остаткам денежных средств;
- поступления от купли-продажи иностранной валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации;
- иные прочие доходы.

2.9 Состав расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов

Расходы Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг основными и вспомогательными производствами, подразделениями общехозяйственного назначения.

К прочим поступлениям относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, дополнительные расходы по кредитам и займам, комиссия за резервирование средств;
- расходы по покупке/продаже иностранной валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- чрезвычайные расходы;
- штрафы и пени по налогам и сборам, кроме налога на прибыль;
- обесценение основных средств и капитальных вложений;
- амортизация основных средств при консервации;
- иные прочие расходы.

3. КОРРЕКТИРОВКИ НАЧАЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение финансовых показателей отчетов о движении денежных средств

Причина изменения вступительных остатков	Статья	Код	Корректировки на 31 декабря предшествующего года		
			До корректировки (на 31.12.24)	Корректировка	После корректировки (на 31.12.24)
Рекласс из текущей деятельности в инвестиционную	Платежи всего	4120	(279 867)	172 845	(107 022)
	Проценты по долговым обязательствам	4123	(172 845)	172 845	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(270 396)	172 845	(97 551)
	Платежи всего	4220	(10 004 165)	(172 845)	(10 177 010)
	Процентов по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(172 845)	(172 845)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 562 141)	(172 845)	(8 734 986)

4.1 Основные средства

4.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	566 302	(-)	97 382	(663 684)	10 475	(10 475)	-	-	-	-	(-)
	за 2024г.	-	(-)	566 302	(-)	-	(-)	-	-	-	566 302	(-)
в том числе: земельные участки, здания, сооружения	за 2025г.	566 302	(-)	71 217	(637 519)	7 718	(7 718)	-	-	-	-	(-)
	за 2024г.	-	(-)	566 302	(-)	-	(-)	-	-	-	566 302	(-)
машины, оборудование	за 2025г.	-	(-)	26 165	(26 165)	2 757	(2 757)	-	-	-	-	(-)
	за 2024г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г.	566 302	(-)	97 382	(-)	-	(10 475)	-	-	-	663 684	(10 475)
	за 2024г.	-	(-)	566 302	(-)	-	(-)	-	-	-	566 302	(-)
в том числе: земельные участки, здания, сооружения	за 2025г.	566 302	(-)	71 217	(-)	-	(7 718)	-	-	-	637 519	(7 718)
	за 2024г.	-	(-)	566 302	(-)	-	(-)	-	-	-	566 302	(-)
машины, оборудование	за 2025г.	-	(-)	26 165	(-)	-	(2 757)	-	-	-	26 165	(2 757)
	за 2024г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

4.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Амортизируемые основные средства - всего	283 621	186 240	-
в том числе:			
Здания, сооружения	257 456	186 240	-
Машины и оборудование	26 165	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	380 062	380 062	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	380 062	380 062	-

4.1.3 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31.12.2025 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	1 484	-	-
в том числе:			
Здания	1 484	-	-

4.2 Финансовые вложения

4.2.1 Стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г		на 31 декабря 2024		на 31 декабря 2023	
	рыночная стоимость		рыночная стоимость		рыночная стоимость	
	определяется	не определяется	определяется	не определяется	определяется	не определяется
Краткосрочные финансовые вложения - всего	-	4 584 715	-	4 557 875	-	-
в том числе:						
Займы	-	4 584 715	-	4 557 875	-	-
Финансовые вложения - ИТОГО	-	4 584 715	-	4 557 875	-	-

В связи с отсутствием признаков обесценения по состоянию на отчетную дату резерв на обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 года Обществом не начислялся.

4.3 Запасы

4.3.1 Движение запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023_ года	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	20 236	-	-	-	-	-
в том числе:						
сырье и материалы и другие аналогичные ценности, кроме ТМЦ, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности	20 236	-	-	-	-	-

В связи с отсутствием признаков обесценения по состоянию на отчетную дату резерв на обесценение МПЗ на 31.12.2025 года Обществом не начислялся.

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

4.4.1 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3 127 902	(908 038)	209 944	-	-	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	111	-	-	-	-	-
авансы выданные	2 876 758	(908 038)	3 786	-	-	-
в т.ч. авансы выданные в связи с приобретением запасов	930	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	251 033	-	206 158	-	-	-
Итого	3 127 902	(908 038)	209 944	-	-	-

4.4.2 Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует

4.4.3 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	119 417	9 251 043	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	115 815	242 873	-
задолженность по налогам и сборам	3 552	7 878	-
прочие кредиторы	50	9 000 292	-
Итого	119 417	9 251 043	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

4.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за <u>2025 г.</u>	8 195	24 506	(26 015)	(-)	6 686
	за <u>2024 г.</u>	-	10 482	(2 287)	(-)	8 195
в том числе: Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	за <u>2025 г.</u>	4 944	17 779	(21 809)	(-)	914
	за <u>2024 г.</u>	-	7 231	(2 287)	(-)	4 944
Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год/квартал	за <u>2025 г.</u>	3 251	6 727	(4 206)	(-)	5 772
	за <u>2024 г.</u>	-	3 251	(-)	(-)	3 251

4.6 Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы(стр. 2340), в том числе:	625	8 843
Доход от покупки иностранной валюты	-	8 504
Прочие доходы	26	339
Доход от штрафов, пеней, неустоек, претензий	190	-
Доходы прошлых лет за предшеств. отчетному год	321	-
Доходы по аренде, сублицензированию и прочее	88	-
Прочие расходы(стр. 2350), в том числе:	(2 440 630)	(9 639)
Корпоративные программы	-	(90)
Выплаты непроизводственного характера	(337)	(17)
Курсовая разница	(21 796)	(9 066)
Налог на имущество	(4 027)	(315)
Земельный налог	(4 391)	-
Страховые взносы	(54)	(3)
Штрафы, пени неустойки по договорным обязательствам	(23)	(78)
РКО	(22)	(17)
НДС безвозм. передача ГП ТМЦ товар услуг	(34)	-
Расход По Продаже Иностранной Валюты	(226)	-
Расходы на форм резерва по сомнительным долгам	(908 038)	-
Расходы на форм резерва по НЗС	(1 501 412)	-
Прочие подарки, в т.ч. Новогодние	(171)	-
Расходы пресс-центра	(42)	-
Прочие расходы	(57)	(53)
Налог на прибыль (стр. 2410), в том числе:	(50 971)	(18 898)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(238 567)	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в том числе:	487 878	(18 898)
1. Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(10 539)	(36 356)
Разницы по незавершенным капитальным вложениям	(9 648)	(36 295)
Оценочные обязательства на выплату отпусков, вознаграждений	-	(61)
Курсовые разницы	(891)	-
2. Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	498 417	17 458
Оценочные обязательства на выплату отпусков, вознаграждений	-	1 700
Разницы по незавершенным капитальным вложениям	-	87
Курсовые разницы	(944)	944
Резерв по сомнительным долгам	181 608	-
Резерв под обесценение НЗС	300 282	-
Налоговый убыток за 2024 г.	-	14 727
Убыток текущего периода	17 471	-
Прочее(стр. 2460), в том числе:	597	-
разница в ст-ти ОС с применением двойного коэффициента	875	-
штрафные санкции и пени	(278)	-

4.6.2 Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г.
Прибыль(убыток) по бухгалтерскому учету до налогообложения	(1 485 400)	94 352
Вычитаемые временные разницы	2 492 085	87 290
Налогооблагаемые временные разницы	(52 695)	(181 781)
Постоянные разницы	279	139
Прибыль(убыток) по налоговому учету	954 269	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(249 367)	18 870
Отложенный налог на прибыль	487 878	(18 898)
Постоянный налоговый расход (доход)	56	28
Текущий налог на прибыль	(238 567)	-

4.7 Раскрытие информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств

4.7.1 Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Наименование статей	Изменение по статье (+/-) за отчетный (сравнительный) период	
	за 2025 год	за 2024 год
Результаты увязки сумм представленных в строке 4450 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	150 029	
Объяснение расхождений:	-	-
Результаты увязки сумм представленных в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	508	150 029
Объяснение расхождений:	-	-

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" Отчета о движении денежных средств

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
ФСС: Отпуск по уходу за детьми инвалидами	96	-
Валюта (свернуто)	-	8504
НДС (свернуто)	104 358	-
Поступление процентов начисленные на депозитные счета в банке (денежные эквиваленты)	4	967
ИТОГО	104 458	9 471

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" Отчета о движении денежных средств

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
РКО	(40060)	(11772)
Валюта (свернуто)	(226)	-
НДС (свернуто)	-	(95 250)
Штрафы, пени	(278)	-
ИТОГО	(40564)	(107 022)

Существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными

Код строки ОДДС	2025 год	2024 год
Всего, в том числе:		
4312	-	9 000 010
Основное хозяйственное общество (товарищество)		
4312	-	9 000 010

4.7.2 Существенная информация денежные средства в аккредитивах и депозитных вкладах в кредитных организациях

Виды денежных средств	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
расчётные счета	508	561
валютные счета	-	963
Депозитные счета в СНУ со сроком действия до 3 месяцев	-	148 505
Итого	508	150 029

4.8 Информация о связанных сторонах

4.8.1 Перечень связанных сторон

ООО «Развитие» - является участником Общества, которому принадлежит 99,5% уставного капитала ООО «СТАЛЕКТ».

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, Отчество аффилированного лица	ИНН аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие"	9705216260	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;	99,50%
2	Егоров Алексей Яковлевич	352815764837	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;	
3	Общество с ограниченной ответственностью "Омега"	9705220594	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;	
4	Пашинцев Алексей Викторович	524706563577	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;	
5	Общество с ограниченной ответственностью "Импульс"	9705221005	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;	
6	Болтаев Денис Игоревич	164445259454	лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества, Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (п.1, ст.9)	

Бенефициарные собственники - Егоров Алексей Яковлевич ИНН 352815764837 и Пашинцев Алексей Викторович ИНН 524706563577

4.8.2 Объем операции по группам связанных сторон

Виды операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
	Основное хозяйственное общество (товарищество)	
Взносы в уставный капитал	-	9 000 010

4.8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Группа	На начало отчетного года				На конец отчетного года			
	Расчеты по финансовым вложениям	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Расчеты по кредитам и займам	Векселя	Расчеты по финансовым вложениям	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное хозяйственное общество (товарищество)	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-

4.8.4 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	18328	14 788	-

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

4.9 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты, 31.12.2025 года, существенных событий, требующих раскрытия информации о них в отчетности, не происходило.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

4.10 Непрерывность деятельности

В связи с негативными внешними обстоятельствами, оказывающими значительное влияние на возможность продолжения работ в рамках инвестиционного Проекта по организации производства бесшовных горячедеформированных нержавеющих труб, компания ООО «СТАЛЛЕКТ» приняла решение о приостановлении реализации Проекта на неопределенный срок.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не планирует прекращение своей деятельности в периоде как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

4.11 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности и иная информация, интересующая возможных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе о чрезвычайных ситуациях)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

У Общества в 2025 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Условные активы и обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных обязательств и условных активов и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 67н.

Условные активы и обязательства у общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выпадающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "СТАЛЛЕКТ"

за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЛЕКТ» (ООО «СТАЛЛЕКТ», далее по тексту – Общество) - учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998г. № 14-ФЗ, а также другими нормами действующего законодательства Российской Федерации, регулирующими создание обществ с ограниченной ответственностью.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 16 по Республике Татарстан 25 января 2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1241600002830.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «СТАЛЛЕКТ»:

- общество с ограниченной ответственностью;
- частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «СТАЛЛЕКТ» - 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Индустриальная, д. 35.

1.1 Краткая характеристика деятельности Общества:

Основным видом деятельности ООО «СТАЛЛЕКТ» является:

- Производство бесшовных труб и пустотелых профилей;
- Производство стальных труб, полых профилей и фитингов;
- Производство сварных труб;
- Производство основных продуктов из железа и стали;

- Обработка металлических изделий механическая;
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу.

1.2 Информация о филиалах Общества:

Общество имеет обособленные подразделения в Российской Федерации:

Обособленное подразделение в г. Выкса без выделения на отдельный баланс и без открытия расчетного счета.

Уведомление о постановке на учет обособленного подразделения № 748193130 от 02.07.2024 г., находящееся по адресу 607061, Россия, Нижегородская обл., город Выкса г.о., ул Братьев Баташовых, зд. 45.

1.3 Обязанности Генерального директора в 2025 году исполняли:

с 11.07.2024г по 19.11.2025г. обязанности генерального директора исполнял Поливин Андрей Александрович
с 10.11.2025г по настоящее время обязанности генерального директора исполняет Болтаев Денис Игоревич

1.4 Ревизионной комиссии ООО "СТАЛЛЕКТ" по состоянию на 31.12.2025:

Ревизор – Пестрикова Ольга Ивановна.

1.5 Среднесписочная численность работников Организации:

Среднегодовая численность работников ООО «СТАЛЛЕКТ» за отчетный период составила 69,64 человек. Численность работающих на конец отчетного периода составила 17 человек .

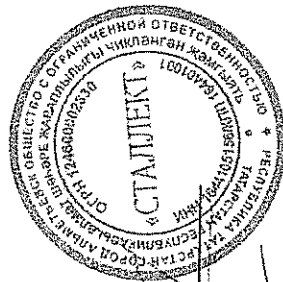
1.6 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности курс Центрального банка РФ составил: 78,2267 руб. = 1 доллар США; 92,0938 руб. – 1 евро; 11,1592 руб. = 1 китайский юань.

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

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

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум последующих 12 месяцев.



Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Д.И. Болтаев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(наименование должности)

(подпись)

А.А. Балихин

(расшифровка подписи)

" 26 " февраля 20 26 г.

по доверенности №7100-Д-8/24/7 от 01.10.2024 г.