

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Татлом»**

**Пояснения**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,  
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

## Содержание

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</b>                                             | <b>3</b>  |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ                                                   | 3         |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                         | 3         |
| 1.3. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ                             | 3         |
| 1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ                                   | 4         |
| <b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</b>                  | <b>4</b>  |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ                                               | 4         |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ              | 5         |
| 2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                           | 5         |
| 2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                | 5         |
| 2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА                                                  | 5         |
| 2.6. ЗАПАСЫ                                                             | 8         |
| 2.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ                                           | 9         |
| 2.8. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ                                 | 9         |
| 2.9. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ | 10        |
| 2.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ                                        | 10        |
| 2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                           | 11        |
| 2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ                                      | 12        |
| 2.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ                                     | 12        |
| <b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ</b>                          | <b>13</b> |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>                   | <b>13</b> |
| 4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                               | 13        |
| 4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                              | 14        |
| 4.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ                                                   | 15        |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Татлом» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Татлом», сокращенное название ООО «Татлом», ИНН/КПП 1650337645/165001001 зарегистрировано УФНС РФ № 18 по Республике Татарстан.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30.09.2016г., за основным государственным регистрационным номером 1161690153734.

Основной ОКВЭД 38.32.4 Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов

В связи с осуществлением в 2025 году нового вида деятельности, получен ОКВЭД 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств.

В 2025 г. изменения в Устав не вносились:

Юридический и почтовый адрес:

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2025 года, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

| На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------|---------------|---------------|
| 3             | 3             | 5             |

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2025 году: Директор.

### 1.2. Основные виды деятельности

В 2025 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

-Услуги по сдаче в аренду движимого имущества.

### 1.3. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

| Наименование   | Доля в УК |
|----------------|-----------|
| АКРОН СКРАП АО | 100%      |
| Итого:         | 100%      |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

| Наименование   | Доля в УК |
|----------------|-----------|
| АКРОН СКРАП АО | 100%      |
| Итого:         | 100%      |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

| Наименование     | Доля в УК |
|------------------|-----------|
| АКРОН ХОЛДИНГ АО | 100%      |
| Итого:           | 100%      |

#### **1.4. Информация об органах управления**

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором.

Директор Общества, назначенный с 27.09.2023г. – Белов Всеволод Алексеевич

Основанием передачи полномочий является Решение единственного участника Общества от 25.09.2023г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Директора Общества от 31 декабря 2024 г. № б/н.

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.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 г. по сравнению с 2024 г. внесены следующие изменения:

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность " начиная с 2025г.

Последствия изменения в отчетности отражены ретроспективно.

## **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.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде.

## **2.3. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет Общества ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с договором. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 8.3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

## **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) в течении обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **2.5. Основные средства**

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

Переоценку основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

### 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           | Выбыло                                   |                                       | Начислено амортизации | Сумма обесценения | Первоначальная (переоцененная) стоимость | Накопленные амортизация и обесценение |
|                                                                               |             |                                          |                                       |                     | Первоначальная (переоцененная) стоимость | Накопленные амортизация и обесценение |                       |                   |                                          |                                       |
| <b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b> | <b>2025</b> | <b>1 173</b>                             | <b>(542)</b>                          | <b>7 214</b>        | <b>(986)</b>                             | <b>494</b>                            | <b>(380)</b>          | <b>( )</b>        | <b>7 402</b>                             | <b>(428)</b>                          |
|                                                                               | <b>2024</b> | <b>1 173</b>                             | <b>(416)</b>                          | <b>-</b>            | <b>( )</b>                               | <b>-</b>                              | <b>(126)</b>          | <b>( )</b>        | <b>1 173</b>                             | <b>(542)</b>                          |
| Машины и оборудование                                                         | 2025        | 846                                      | (359)                                 | -                   | (846)                                    | 377                                   | (18)                  | ( )               | -                                        | ( - )                                 |
|                                                                               | 2024        | 846                                      | (276)                                 | -                   | ( )                                      | -                                     | (83)                  | ( )               | 846                                      | (359)                                 |
| Транспортные средства                                                         | 2025        | -                                        | ( )                                   | 7 214               | ( )                                      | -                                     | (331)                 | ( )               | 7 214                                    | (331)                                 |
|                                                                               | 2024        | -                                        | ( )                                   | -                   | ( )                                      | -                                     | ( )                   | ( )               | -                                        | ( )                                   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                    | 2025        | 140                                      | (113)                                 | -                   | (140)                                    | 117                                   | (4)                   | ( )               | -                                        | ( )                                   |
|                                                                               | 2024        | 140                                      | (96)                                  | -                   | ( )                                      | -                                     | (17)                  | ( )               | 140                                      | (113)                                 |
| Другие виды основных средств                                                  | 2025        | 187                                      | (70)                                  | -                   | ( )                                      | -                                     | (27)                  | ( )               | 187                                      | (97)                                  |
|                                                                               | 2024        | 187                                      | (44)                                  | -                   | ( )                                      | -                                     | (26)                  | ( )               | 187                                      | (70)                                  |

### Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                   | Период      | На начало года                        |                                       | Изменения за период                                   |                                       |                                       |                       |                   | На конец периода                      |                                       |
|-------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                           |             | Фактическая стоимость (переоцененная) | Накопленные амортизация и обесценение | Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Выбыло                                |                                       | Начислено амортизации | Сумма обесценения | Фактическая стоимость (переоцененная) | Накопленные амортизация и обесценение |
|                                           |             |                                       |                                       |                                                       | Фактическая стоимость (переоцененная) | Накопленные амортизация и обесценение |                       |                   |                                       |                                       |
| <b>Права пользования активами - всего</b> | <b>2025</b> | <b>1 672</b>                          | <b>(832)</b>                          | <b>3 156</b>                                          | <b>(180)</b>                          | <b>89</b>                             | <b>(2 574)</b>        | <b>(112)</b>      | <b>4 536</b>                          | <b>(3 317)</b>                        |
|                                           | <b>2024</b> | <b>1 689</b>                          | <b>(559)</b>                          | <b>-</b>                                              | <b>-</b>                              | <b>--</b>                             | <b>(273)</b>          | <b>(17)</b>       | <b>1 672</b>                          | <b>(832)</b>                          |
| в том числе:<br>Здания                    | 2025        | -                                     | ( )                                   | 556                                                   | (180)                                 | 89                                    | (433)                 | ( )               | 376                                   | (344)                                 |
|                                           | 2024        | -                                     | ( )                                   | -                                                     | ( )                                   | -                                     | ( )                   | ( )               | -                                     | ( )                                   |
| Сооружения                                | 2025        | -                                     | ( )                                   | 644                                                   | ( )                                   | -                                     | (590)                 | ( )               | 644                                   | (590)                                 |
|                                           | 2024        | -                                     | ( )                                   | -                                                     | ( )                                   | -                                     | ( )                   | ( )               | -                                     | ( )                                   |
| Земельные участки                         | 2025        | 1 672                                 | (832)                                 | 1 956                                                 | ( )                                   | -                                     | (1 551)               | (112)             | 3 516                                 | (2 382)                               |
|                                           | 2024        | 1 689                                 | (559)                                 | -                                                     | ( )                                   | -                                     | (273)                 | (17)              | 1 672                                 | (832)                                 |

### Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                    | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Амортизируемые основные средства - всего   | 8 193      | 1 472      | 1 887      |
| в том числе:<br>Здания                     | 32         | -          | -          |
| Сооружения                                 | 54         | -          | -          |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | -          | 488        | 570        |
| Транспортные средства                      | 6 883      | -          | -          |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | -          | 27         | 43         |
| Земельные участки                          | 1 134      | 840        | 1 130      |
| Другие виды основных средств               | 90         | 117        | 143        |

### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), представленные ниже:

| 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 | 2025   |                     |                         |                     |             | ( )     | ( )                                         |                     |                         |
|                                                               | 2024   |                     |                         |                     |             | ( )     | ( )                                         |                     |                         |
| в том числе:                                                  | 2025   |                     |                         | 7 214               |             | ( )     | (7 214)                                     |                     |                         |
| Транспортные средства                                         | 2024   |                     |                         |                     |             | ( )     | ( )                                         |                     |                         |

Информация об основных средствах, переданных в аренду и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

| Наименование показателя                                            | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1                                                                  | 3          | 4          | 5          |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе       | 6 883      | -          | -          |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА) | 1 219      | 1 130      | 1 342      |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом      | -          | 2 432      | 6 676      |

## 2.6. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2023 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

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 настоящие пояснения исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по Запасам могут являться следующие критерии:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снизится рыночная стоимость запасов.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

### Наличие и движение запасов:

| Наименование показателя | Период | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                         | На конец периода          |                        |
|-------------------------|--------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
|                         |        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                         |        |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        |                         |                           |                        |
| Запасы всего            | 2025   | -                         | ( )                    | 5 242               | (5 168)                   | -                      | --                     | X                       | 74                        | ( )                    |
|                         | 2024   | 23 588                    | ( )                    | 6 894               | (30 482)                  | -                      | -                      | X                       | -                         | ( )                    |
| в том числе:            | 2025   |                           | ( )                    | 107                 | ( )                       | -                      | -                      | (33)                    | 74                        | ( )                    |
| Материалы               | 2024   | 23 168                    | ( )                    | 54                  | (20)                      | --                     |                        | (23 202)                | -                         | ( )                    |
| Товары отгруженные      | 2025   | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                       | -                         | -                      |

|                                      |      |     |     |       |         |   |    |         |   |   |
|--------------------------------------|------|-----|-----|-------|---------|---|----|---------|---|---|
|                                      | 2024 | -   | -   | -     | 29 128  | - | -  | 29 128  | - | - |
| Готовая продукция                    | 2025 | -   | ( ) | -     | ( )     | - | -  | -       | - | - |
|                                      | 2024 | 420 | ( ) |       | ( )     | - | -  | (420)   | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 2025 | -   | -   | 440   | 440     | - | -  | -       | - | - |
|                                      | 2024 | -   | -   | 5 507 | -       | - | -  | (5 507) | - | - |
| Прочее                               | 2025 | -   | ( ) | 4 696 | (4 728) | - | -- | 33      | - | - |
|                                      | 2024 | -   | ( ) | 1 333 | (1 334) | - |    | 1       | - | - |

## 2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- услуги по обслуживанию ККМ, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- сопровождение ПО, электронные ключи, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода потребления исходя из срока полезного использования, установленного в договорах, сертификатах и т.п. документах.

## 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.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в зависимости от срока гашения представлена в нижеприведенной таблице:

| Наименование показателя                                | 31.12.2025    | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b> | <b>36 248</b> | <b>34 324</b> | <b>10 231</b> |
| покупатели и заказчики                                 | 36 029        | 33 863        | 9 602         |
| авансы, выданные поставщикам                           | 124           | 182           | 347           |
| авансы, выданные поставщикам за запасы                 | -             | -             | -             |
| дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам  | 58            | 201           | 210           |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                   | -             | -             | 1             |

| Наименование показателя                    | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Расходы будущих периодов                   | 4          | 50         | 2          |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 33         | 29         | 69         |

## 2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества;
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рублях.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением Общего собрания участников.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

| Наименование                | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Уставный капитал, тыс. руб. | 10         | 10         | 10         |

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

## 2.10. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности в зависимости от срока гашения, представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование                                               | 31.12.2025    | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>    | <b>10 430</b> | <b>3 628</b> | <b>3 425</b> |
| в том числе:                                               |               |              |              |
| поставщики и подрядчики                                    | 10 197        | 1 921        | 1 803        |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 10            | 54           |              |
| задолженность по налогам и сборам                          | 30            | -            | 9            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                 | 193           | 1653         | 1613         |
| <b>Обязательство по аренде</b>                             | <b>2 385</b>  | <b>262</b>   | <b>255</b>   |

## 2.11. Оценочные обязательства

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 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

### - оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Недоиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

| Наименование показателя                                             | Период      | Остаток на начало года | Признано                             |                                                          | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец года |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------|------------------------------|-----------------------|
|                                                                     |             |                        | сумма, признанная в отчетном периоде | рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты) |          |                              |                       |
| <b>Всего краткосрочные оценочные обязательства</b>                  | <b>2025</b> | 214                    | 152                                  | -                                                        | 222      | -                            | 144                   |
|                                                                     | <b>2024</b> | 230                    | 341                                  | -                                                        | 357      | -                            | 214                   |
| в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 2025        | 214                    | 152                                  | -                                                        | 222      | -                            | 144                   |
|                                                                     | 2024        | 230                    | 341                                  | -                                                        | 357      | -                            | 214                   |

## 2.12. 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:

- доходы от предоставления в аренду движимого имущества;

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы, связанные с выбытием иного имущества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- оценочные обязательства;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные доходы.

## 2.13. 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 настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные расходы, отражаемые на сч 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

### 3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2024 г.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Бухгалтерского баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно.

Информация о качественно существенных показателях для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерского баланса г., в связи с переходом начиная с 2025 года на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», были подвергнуты следующим корректировкам.

**Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.:**

| Наименование статьи бухгалтерского баланса | Код строки | Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год | Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности | Сумма корректировки | Причина корректировки  |
|--------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| Прочие внеоборотные активы                 | 1190       | 0                                                       | 22                                                                | 22                  | переход на ФСБУ 4/2023 |
| Дебиторская задолженность                  | 1230       | 34 346                                                  | 34 324                                                            | (22)                | переход на ФСБУ 4/2023 |
| Обязательство по аренде                    | 1520       | 0                                                       | 262                                                               | 262                 | переход на ФСБУ 4/2023 |
| Прочие краткосрочные обязательства         | 1550       | 262                                                     | 0                                                                 | (262)               | переход на ФСБУ 4/2023 |

| Наименование статьи бухгалтерского баланса | Код строки | Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год | Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности | Сумма корректировки | Причина корректировки  |
|--------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| Обязательство по аренде                    | 1520       | 0                                                       | 255                                                               | 255                 | переход на ФСБУ 4/2023 |
| Прочие краткосрочные обязательства         | 1550       | 255                                                     | 0                                                                 | (255)               | переход на ФСБУ 4/2023 |

### 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) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование                                 | За 2025 г. | За 2024г.     |
|----------------------------------------------|------------|---------------|
| Услуги по сдаче в аренду движимого имущества | 655        | -             |
| Лом цветных металлов продукция               | -          | 5 275         |
| Лом черных металлов продукция                | -          | 25 396        |
| <b>Итого выручка</b>                         | <b>655</b> | <b>30 672</b> |

## 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование                                 | За 2025 г.   | За 2024 г.      |
|----------------------------------------------|--------------|-----------------|
| Услуги по сдаче в аренду движимого имущества | (429)        | -               |
| Лом цветных металлов продукция               | -            | (5 283)         |
| Лом черных металлов продукция                | -            | (23 820)        |
| <b>Итого себестоимость продаж</b>            | <b>(429)</b> | <b>(29 103)</b> |

Коммерческие расходы, отражаемые по строке 2210 отчета о финансовых результатах, отсутствуют.

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

| Наименование                        | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Материальные затраты                | (33)           | -              |
| Затраты на оплату труда             | (721)          | (424)          |
| Отчисления на социальные нужды      | (204)          | (129)          |
| Амортизация                         | (2 623)        | -              |
| Прочие                              | (1 147)        | (781)          |
| <b>Итого управленческие расходы</b> | <b>(4 729)</b> | <b>(1 334)</b> |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

| Наименование                                                   | За 2025 г.     | За 2024 г.      |
|----------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Материальные затраты                                           | (33)           | (23 202)        |
| Затраты на оплату труда                                        | (804)          | (1 452)         |
| Отчисления на социальные нужды                                 | (217)          | (445)           |
| Амортизация                                                    | (2 954)        | (424)           |
| Прочие затраты                                                 | (1 149)        | (4 494)         |
| <b>Итого по элементам затрат</b>                               | <b>(5 158)</b> | <b>(30 017)</b> |
| <b>Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)</b> | <b>-</b>       | <b>(420)</b>    |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>             | <b>(5 158)</b> | <b>(30 437)</b> |

### 4.3. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

| Наименование                                        | За 2025 г.  | За 2024 г.  |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Текущий налог на прибыль (налог УСН)                | (89)        | (58)        |
| Отложенный налог на прибыль                         | 64          | (6)         |
| - Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)      | (72)        | (53)        |
| - Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) | 136         | 47          |
| <b>Налог на прибыль</b>                             | <b>(25)</b> | <b>(64)</b> |

«17» февраля 2026 г.

Директор ООО «Татлом»

\_\_\_\_\_ Белов В.А.