Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Алапаевская промышленная компания" за 2025 год (в тыс. руб.)

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 3

2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения в НМА и НПА. 3

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения 4

2.3. Финансовые вложения 4

2.4 Запасы 5

2.5. Дебиторская задолженность 5

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 7

2.7. Прочие активы 7

2.8. Капитал 7

2.9. Заемные обязательства 8

2.10. Кредиторская задолженность 8

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 8

2.12. Прочие обязательства 9

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 10

2.15. Проценты к получению и уплате 10

2.16. Прочие доходы и расходы 10

2.17. Расчеты по налогу на прибыль 11

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 12

3. Валютные активы и обязательства 12

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 13

5. Аренда 14

6. Информация о связанных сторонах 14

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 15

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 17

8. Государственная помощь 18

9. События после отчетной даты 18

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью "Алапаевская промышленная компания" за 2025 год, составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности организации, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью "Алапаевская промышленная компания".

ИНН 6677017264 КПП 667701001.

Юридический и почтовый адрес: 624603, Свердловская область, г.о. город Алапаевск, г Алапаевск, ул. Московская, дом 20, корпус 5, помещение 69.

Общество с ограниченной ответственностью "Алапаевская промышленная компания" (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Свердловской области, 04.04.2023г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Основной государственный регистрационный номер: 1236600021316

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 0 человек, за 2024 год 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 г. осуществлял директор – Панкратов Максим Юрьевич в период с 01.01.2025 по 03.09.2025. В период с 04.09.2025 по 31.12.2025 оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества осуществлял Директор Некрасов Вячеслав Викторович

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – 38.32.3 «Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов черных металлов».

Дополнительная – 24.10.2 «Производство стали в слитках».

Лицензий не имеет.

Обособленные подразделения отсутствуют.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С:Предприятие 8.3».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует следующие профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств:

- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид, подробнее информация раскрыта в п.2.17 настоящих пояснений.

С 01.04.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения в НМА и НПА.

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются

условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации.

За 2025 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют НМА и НПА.

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество основных средств не имеет.

2.3. Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 году не было.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г. у Общества отсутствуют.

2.4 Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи;
- Товары, предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) материально-производственные запасы отсутствуют.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	поступило		списано			Начисление/восстановление/использование резерва	переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомни-тельным долгам
				в результате фактов хозяйст-венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начис-ления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность	резерв по сомни-тельным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2025**	**11**	**-**	**-**	**-**	**(11)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	2024	**-**	**-**	**11**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11**	**-**
в том числе:	2025	-	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам	2024	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Итого	**2025**	**11**	**-**	**-**	**-**	**(11)**	**-**	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**
	2024	**-**	**-**	**11**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11**	**-**

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025	2024
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	97	0
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	**97**	**0**
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**97**	**0**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Расходы будущих периодов	**-**	**-**	**-**	-	**-**	4
Итого:	**-**	**-**	**-**	-	**-**	4

2.8. Капитал

Уставный капитал Общества в размере 10 тыс. руб. зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован из вкладов единственного участника Общества.

Наименование показателя	***31.12.2025***	***31.12.2024***	***31.12.2023***
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады участника в имущество Общества	*941*	*636*	-
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	*941*	*636*	-

Единственным участником принято Решение от 28 апреля 2025г - по результатам 2024 финансового года чистую прибыль не распределять, в связи с её отсутствием.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Общество не заключало договоры по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) заемные обязательства отсутствуют.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало периода**	**Изменения за период**					**Остаток на конец периода**
			поступление		**выбыло**		**перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность**	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	**причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления**	**погашение**	**списание на финансовый результат**		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2025**	**67**	**180**	**-**	**(209)**	**-**	**-**	**38**
	2024	**-**	**67**	**-**	**-**	**-**	**-**	**67**
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025	67	78	-	(121)	-	-	24
	2024	-	67	-	-			67
Задолженность перед персоналом организации	2025	-	61	-	(53)	-	-	8
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и взносам	2025	-	41	-	(35)	-	-	6
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2025**	**67**	**180**		**(209)**			**38**
	2024	**-**	**67**	**-**	**-**	**-**	**-**	**67**

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
31 декабря 2023 г.	**-**
Признано в отчетном периоде	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
31 декабря 2024 г.	**-**
Признано в отчетном периоде	8
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
31 декабря 2025 г.	**8**

Долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023гг.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

• незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);

• незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общество были учтены в составе оценочных обязательств;

• выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024, 31,12.2023 так же отсутствуют).

2.12. Прочие обязательства

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) прочие обязательства отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют доходы по обычным видам деятельности (на 31.12.2024, 31.12.2023 так же отсутствуют).

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме. В 2025 году и 2024 году управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Аренда имущества	61	56
Лицензии (на ПО и другие)	2	6
Расходы на оплату труда	61	-
Страховые взносы	19	-
Резервы по отпускам	7	
Услуги сторонних организаций	11	5
Итого управленческие расходы	**161**	**67**

2.15. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению и уплате по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31,12.2022 у Общества отсутствуют.

2.16. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Прочие доходы по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества

отсутствуют.

Были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	28	6
Итого прочие расходы	**28**	**6**

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	**628**	**73**	**701**	**189**	**890**
В том числе: Налоговые убытки	628	72	700	181	881
Оценочные обязательства	0	0	0	8	8
Дебиторская задолженность	0	0	0	1	1
Расходы будущих периодов	0	1	1	(1)	0
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	**126**	**15**	**140**	**X**	**X**
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**X**	**35**	**X**	**X**	**X**
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	**X**	**18**	**175**	**47**	**223**
Налогооблагаемые временные разницы	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
в том числе Доходы будущих периодов	0	0	0	0	
Кредиторская задолженность (дивиденды)	0	0	0		0
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	**0**	**0**	**0**	**X**	**X**
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**X**	**0**	**X**	**X**	**X**
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	**X**	**0**	**0**	**0**	**0**
Изменение правил налогообложения	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого отложенный налог на прибыль	**126**	**50**	**175**	**47**	**223**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(189)	(73)
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	47	15
Постоянные разницы	-	-
Постоянный налоговый доход (расход)	-	-
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	-	35
Расход (доход) по налогу на прибыль	47	50

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".

У Общества в течение отчетного периода и по состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024; 31.12.2023 валютных активов и обязательств нет.

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды.
Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

В 2025 году Общество применяет упрощение – при квалификации договора субаренды с низкой стоимостью предмета аренды (договор субаренды нежилого помещения площадью 16,5 кв. м. заключенного с ООО «Формат-ЕК») отражается как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Общее основание признания сторон связанными: Общество и физические/юридические лица являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации Основание раскрытия информации о связанных сторонах
1	Некрасов Вячеслав Викторович	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за периоды 2025г., 2024г., 2023г. отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025, на 31.12.2024 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В 2025 году, 2024 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

Денежные потоки у Общества с основным, дочерними и зависимыми у Общества отсутствуют на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

По дебиторской задолженности со связанными сторонами Общество не формирует резервов по сомнительным долгам в результате оценки вероятности погашения долга.

В состав основного управленческого персонала входит, Директор Общества Некрасов Вячеслав Викторович.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	**80**	**-**
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска)	61	-
- страховые взносы	19	-

Общество в 2025 году, в 2024 году не осуществляло предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам.

Общество в 2025 году не выступало поручителем по обязательствам третьих лиц.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с деятельностью Общества осуществляются в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов оказывают незначительный риск.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 19,82%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих участниках, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением участников и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в

которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025-2024гг.

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор
27 февраля 2026



Некрасов В.В.