

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

в тысячах рублей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЛТЕК».

Организационно - правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес Общества: 121108, г. Москва, ул. Минская, д. 11

Фактический адрес Общества: 121108, г. Москва, ул. Минская, д. 11

Дата государственной регистрации: 28 марта 2002 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии ЛР №025619, дата внесения записи - 28 марта 2002г.

Основной государственный регистрационный номер - 1037739777283

Уставный капитал полностью оплачен.

Величина уставного капитала составляет 10 230 000,00 руб.

Генеральный директор Общества:

- Шемшук Олег Вадимович до 29.05.2025г.

- Зданович Роман Иванович с 30.05.2025г.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет 10 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляла 15 человек.

Основным видом деятельности Общества является владение активами (контрольным пакетом акций, контрольной долей участия в уставном капитале) группы дочерних компаний с целью контроля и управления ими (деятельность холдинговой компании). В Отчете о финансовых результатах доходы от участия в уставных капиталах других организаций приведены по строке 2110 «Выручка».

В 2024 и 2025 основным видом деятельности также являлось вложения в ценные бумаги их реализация (облигации, ценные бумаги паевых инвестиционных фондов и т.п.).

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н (далее – ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023. Краткосрочные обязательства по аренде приведены по отдельной строке 1520 баланса (в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. данный показатель приводился по строке 1550).

1. Основные средства

1.1. Принятие ОС к учету

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

1.1.2. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 рублей.

1.1.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные во время использования предмета аренды, соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве самостоятельных объектов ОС.

1.2. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

1.3. Переоценка ОС

1.3.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

1.4. Амортизация ОС

1.4.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

1.4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2. Нематериальные активы

2.1. Квалификация объектов в составе НМА

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

2.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

2.2. Переоценка и обесценение НМА

2.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

2.3. Амортизация НМА

2.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

2.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации линейным способом.

3. Сырье и материалы

3.1. Учет приобретения материалов

3.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

3.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

3.2. Учет списания материалов

3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.3. Резервы под обесценение запасов

3.3.1. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

3.3.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

3.3.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

4. Учет затрат.

4.1. Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

5. Финансовые вложения

5.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

5.2. Последующая оценка финансовых вложений

5.2.1. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

5.2.2. Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более;

- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 5 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

5.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.4. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

5.5. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

6. Резервы по сомнительным долгам

6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

6.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.1.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

6.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

7. Расчеты по налогу на прибыль

7.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

7.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

7.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

8. Оценочные обязательства

8.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$ООС = ОО_{отп} \times ПВ + ОО_{отп} \times ПВНС$$

ООС – оценочное обязательство по страховым взносам по выплатам сотрудникам подразделения;

$ОК_{от}$ – оценочное обязательство по отпускам сотрудников данного подразделения;

ПВ – средняя ставка страховых взносов во внебюджетные фонды, установленных Законом №212-ФЗ, рассчитывается как частное от деления начисленных взносов за текущий отчетный период на общую сумму облагаемых выплат в пользу сотрудников данного подразделения за тот же период;

ПВНС – ставка страховых взносов на травматизм в ФСС России.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

9. Доходы и расходы

9.1. Доходы

9.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

9.1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

9.2. Расходы

9.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

9.2.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

10.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

10.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

11. Аренда (лизинг)

11.1. Учет при получении имущества в аренду

11.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

11.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

11.1.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

11.2. Права пользования активами, учитываемые на счете 01 "Арендованное имущество", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных ОС) бухгалтерского баланса с раскрытием информации в Пояснениях о включении прав пользования активами.

12. Бухгалтерская отчетность

12.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

12.1.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

12.1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса к сумме всех составляющих счетов баланса за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

12.2. Бухгалтерский баланс

12.2.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

12.2.2. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

12.3. Отчет о финансовых результатах

12.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются положительные и отрицательные курсовые разницы.

Доходом (расходом) от продажи организацией иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

12.3.2. В отчете о финансовых результатах организация по строке «Выручка» показывает:

- Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

- доходы от реализации ценных бумаг.

12.4. Отчет о движении денежных средств

12.4.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

12.4.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

12.4.3. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций относятся к денежным потокам от текущих операций.

III. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

1.1. Нематериальные активы

Показатели строки 1110 Бухгалтерского баланса приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценения	Поступило	Списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Нематериальные активы – всего	за 2025г.	838	(768)	-	-	(838)	838	(70)	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	1865	(1 187)	(1027)	587	-	-	(167)	-	838	(768)	-
Товарные знаки	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	1027	(587)	(1027)	587	-	-	-	-	-	-	-
Программный продукт	за 2025г.	838	(768)	-	-	(838)	838	(70)	-	-	-	-
	за 2024г.	838	(601)	-	-	-	-	(167)	-	838	(768)	-

1.2. Наличие и движение основных средств

Показатели строки 1150 Бухгалтерского баланса приведены в таблице: (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Выбыло объектов		амортизация	Обесценение	Переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и обесценение
				Поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость			накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость			
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	1 659	(404)	-	-	(278)	-	-	-	1 659	(682)	
	за 2024г.	218	(197)	1 441	-	(207)	-	-	-	1 659	(404)	

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	Обесценение	Переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и обесценение
					учетом пересмотра фактической стоимости	фактическая (переоцененная) стоимость			накопленная амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость			
Права пользования активами (аренда нежилого помещения)	за 2025г.	22 204	(16 752)	4 696	(431)	-	(6 964)	-	-	26 469	(23 716)		
	за 2024г.	18 652	(8 921)	3 552	-	-	(7 831)	-	-	22 204	(16 752)		

1.3. Долгосрочные финансовые вложения

Показатели строки 1170 Бухгалтерского баланса приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка (в т. ч. резерв под обесценение)	Поступило	списано		Текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка (в т. ч. резерв под обесценение)
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка (в т. ч. резерв под обесценение)				
Долгосрочные – всего	за 2025г.	32 055 706	(28 655 1955)	-	(119)	-	(207 771)	-	32 055 586	(28 862 965)
	за 2024г.	29 860 376	(28 898 437)	2 499 997	(304 667)	-	243 242	-	32 055 706	(28 655 1955)
в том числе:										
	Вклады в уставный (складочный) капиталы других организаций	29 555 709	(28 898 472)	-	(119)	-	(170 330)	-	29 555 590	(29 068 801)
Финансовые вложения в доверительном управлении (паи паевых инвестиционных фондов)	за 2025г.	29 860 376	(28 898 437)	-	(304 667)	-	(35)	-	29 555 709	(28 898 472)
	за 2024г.	2 499 997	243 277	-	-	-	(37 441)	-	2 499 997	205 836
	за 2024г.	-	-	2 499 997	-	-	243 277	-	2 499 997	243 277

Долгосрочные финансовые вложения отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений, когда на отчетную дату срок погашения 12 месяцев и менее.

Текущая рыночная стоимость определяется по финансовым вложениям в доверительном управлении. По остальным финансовым вложениям организации текущая рыночная стоимость не определяется.

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

2.1. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		в результате хозяйственных операций (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты			
по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	результат	на начало года	резерв по сомнительным долгам	на начало года	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025г.	53 659	(36 280)	473	491 984	(507 340)	10	(44)	38 732	(36 270)
	за 2024г.	1 033 306	(10 362)	2 790	105 265	(1 091 992)	(10 362)	14 465	53 659	(36 280)
в том числе:	за 2025г.	3 000	-	-	-	(3 000)	-	-	-	-
	за 2024г.	3 000	-	-	-	-	-	-	3 000	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	474	(10)	418	-	(474)	10	-	418	-
	за 2024г.	13 294	(10 362)	460	-	(2 946)	(10 334)	-	474	(10)
Расчеты по причитающимся дивидендам	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	627 818	-	-	-	(641 698)	-	13 880	-	-
Расчеты по причитающимся процентам по договорам займа	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	31 497	-	-	1 150	(33 217)	-	570	-	-
Расчеты по причитающимся процентам по депозитным договорам и на остатках по счетам	за 2025г.	7 914	-	-	491 123	(497 866)	-	(44)	1 127	-
	за 2024г.	100 151	-	-	100 591	(192 843)	-	15	7 914	-
Расчеты по периодическому доходу по цифровым финансовым активам	за 2025г.	3 682	-	-	-	(3 682)	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	3 682	-	-	-	3 682	-
Приобретенные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	за 2025г.	39	-	55	-	(39)	-	-	55	-
	за 2024г.	-	-	50	-	(12)	-	-	39	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	192 334	-	-	-	(192 334)	-	-	-	-
Прочая	за 2025г.	38 550	(36 270)	-	861	(2 279)	-	-	37 132	(36 270)
	за 2024г.	65 212	-	2 280	-	(28 942)	-	-	38 550	(36 270)

2.2. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений числятся финансовые вложения в доверительном управлении, срок погашения которых не более 12 месяцев. Показатели строки 1240 Бухгалтерского баланса приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка (в т. ч. резерв под обесценение)	Поступило	списано		Текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка (в т.ч. резерв под обесценение)
					первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка (в т.ч. резерв под обесценение)				
Краткосрочные – всего	за 2024г.	442 693	29 800	-	(8 182)	699	(81 821)	-	434 512	(51 322)
	за 2024г.	2 280 292	-	442 693	(2 281 860)	-	23 921	1 568	442 693	29 800
Предоставленные займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	89 688	-	-	(91 256)	-	-	1 568	-	-
Финансовые вложения в доверительном управлении (облигации)	за 2025г.	442 693	29 800	-	(8 182)	699	(81 821)	-	434 512	(51 322)
	за 2024г.	2 190 604	-	442 693	(2 190 604)	-	29 800	-	442 693	29 800

3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.1. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 847	3 525	3 170
Задолженность по уплате страховых взносов и налогов	77 072	23 090	31 366
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	393 465	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда за декабрь предыдущего года	1 087	1 654	1 760
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2 310	2 524	3 733
Задолженность по выплате действительной стоимости части доли в уставном капитале Общества	-	527 485	527 485
Итого:	475 781	558 278	567 514

3.2. Оценочные обязательства

Общество в соответствии с принятой учетной политикой создает оценочные обязательства на оплату отпусков. Созданное оценочное обязательство планируется использовать в течение 2026 года.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	9 739	3 478	(7 876)	()	5 341
	за 2024 г.	7 986	4 471	(2 717)	()	9 739
в том числе: Оценочные обязательства на оплату отпусков	за 2025 г.	9 739	3 478	(7 876)	()	5 341
	за 2024 г.	7 986	4 471	(2 717)	()	9 739

4. ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обеспечения от третьих лиц.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	49	109
Расходы на оплату труда	58 612	45 457
Отчисления на социальные нужды	14 859	11 467
Амортизация	7 312	8 205
Юридические услуги	39 084	39 549
Услуги по организации питания	8 137	9 265
Прочие затраты	18 268	13 993
Итого по элементам	146 321	128 045
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	146 321	128 045

5.2. Показатели, связанные с формированием текущего налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	22 521	2 010 526
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	(5 630)	402 105
Постоянный налоговый расход (доход)	(63 797)	8 488
Налог на прибыль в т. ч.:	(69 427)	(419 266)
1) Текущий налог на прибыль	(94 024)	(341 541)
2) Отложенный налог на прибыль в т. ч. обусловленный:	24 597	(77 725)
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде по ставке 25%	24 597	(69 052)
- пересчет отложенных налоговых обязательств исходя из ставки налога на прибыль 25%, применяемая с 01.01.2025.	-	(8 673)
Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль, %	25	20

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Участниками, зарегистрированными в ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2025 являются следующие физические лица:

ФИО участника	Размер доли участника в Уставном капитале
Босов Артём Дмитриевич	4384/35805
Босов Борис Петрович	4384/35805
Босов Иван Дмитриевич	4384/35805
Босов Кирилл Дмитриевич	4384/35805
Босова Людмила Михайловна	4384/35805
Босова Элеонора Вячеславовна	4384/35805
Ага Дмитрий Владимирович	400/5115
Макаров Игорь Юрьевич	160/5115
Шемшук Олег Вадимович	120/5115

по состоянию на 31.12.2024 являются следующие физические лица:

ФИО участника	Размер доли участника в Уставном капитале
Босов Артём Дмитриевич	4384/35805
Босов Антон Дмитриевич	548/35805
Босов Борис Петрович	4384/35805
Босов Иван Дмитриевич	4384/35805
Босов Кирилл Дмитриевич	4384/35805
Босова Людмила Михайловна	4384/35805
Босова Элеонора Вячеславовна	548/5115
Ага Дмитрий Владимирович	400/5115
Макаров Игорь Юрьевич	160/5115
Шемшук Олег Вадимович	120/5115

Принадлежащая Обществу доля в уставном капитале на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет 431/3255.

Принадлежащие участникам доли в уставном капитале Общества предоставляют их владельцам одинаковый объем прав в соответствии с Уставом Общества пропорционально размеру доли, при определении количества голосов и размера дивидендов.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Чистые активы	3 750 265	7 077 171	21 770 690

7. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

В отчетном периоде и предшествующем отчетному периоду действовал договор доверительного управления имуществом, в котором ООО «АЛЛТЕК» выступало «учредителем управления». Объектами доверительного управления по договору являются: государственные ценные бумаги РФ, денежные средства на расчетном счете, денежные средства на брокерском счете, облигации российских эмитентов, допущенные к организованным торгам на российской бирже, облигации российских эмитентов, не указанные выше, инвестиционные паи ОПИФ и БПИФ, находящиеся под управлением Доверительного управляющего.

(тыс. руб.)

Показатели по договору доверительного управления имуществом	На 31.12.2025г., за 2025г. в тыс. руб.	Результат сопоставления показателей с соответствующим показателем бухгалтерской отчетности в %	На 31.12.2024г., за 2024г. в тыс. руб.	Результат сопоставления показателей с соответствующим показателем бухгалтерской отчетности в %
Общая величина активов на отчетную дату в т. ч.:	3 110 969	73	3 222 102	42
внеоборотные активы, в т.ч.	2 705 833	85	2 743 274	81
финансовые вложения	2 705 833	85	2 743 274	88
оборотные активы, в т.ч.	405 136	38	478 828	11
дебиторская задолженность	-	-	2 280	13
финансовые вложения	383 190	100	472 493	100
денежные средства и денежные эквиваленты	21 946	3	4 054	0
Общая величина обязательств на отчетную дату в т. ч.:	2 309	0	2 343	0
кредиторская задолженность	2 309	0	2 343	0
Выручка от реализации корпоративных облигаций	7 983	64	-	-
Стоимость корпоративных облигаций	(7 483)	100	-	-
Проценты (дивиденды) к получению	16 515	3	16 113	1
Проценты к уплате	-	-	(3 179)	80
Иные существенные доходы	360 319	6	698 152	19
Иные существенные расходы	(488 433)	7	(306 765)	11
Финансовый результат - прибыль (убыток) до налогообложения	(111 099)		404 321	20

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале – марте 2026 года были возвращены из доверительного управления ООО УК «Альфа-Капитал» денежные средства на сумму 1 994 048 тыс. руб. Данные средства размещаются на краткосрочных депозитах со сроком до трех месяцев.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

14 марта 2023 года Общество заключило договор поручительства на сумму 4 000 тыс. долл., который вступил в силу 28 марта 2023г.

Учитывая, что компания не получала никаких требований в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением цедентом обеспечительных обязательств в отношении предмета поручительства, а также то, что ей неизвестно о каких-либо обстоятельствах, в результате которых могут быть нарушены обязательства, обеспеченные поручительством, единовременного исполнения условий, указанных в п.5 ПБУ 8/2010 не произошло.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества числится поручительство в размере 4 000 тыс. долл. (305 792 тыс. руб.)

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон:

№ п/п	Название связанной организации	Характер контроля
2	BAVALO HOLDINGS LIMITED (Кипр)	Дочернее общество до 11.03.2025
3	ALLTECH HOLDING LIMITED (Кипр)	Дочернее общество
5	ООО «Открытый порт Находка»	Дочернее общество до 27.02.2025

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах и задолженности.

(тыс. руб.)

Характер отношений со связанными сторонами	Наименование операции	Дебет		Кредит	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Дочерние общества	Дивиденды к получению (в т. ч. курсовые разницы)	4 487	63 004	4 487	690 822
	Дополнительный вклад в имущество	-	26 000	-	26 000
	Аренда помещения и оборудования	-	10 572	-	9 256
Зависимые общества	Дивиденды к получению	-	14 804	-	14 804

(тыс. руб.)

Характер отношений со связанными сторонами	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Дочерние общества	-	-	-	-

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной безналичной форме, задолженность по связанным сторонам является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался. Дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась в убыток.

Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (генеральному директору):

(тыс. руб.)

Начисления	2025	2024
1) Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные	6 539	3 357

обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала):		
Оплата труда	5 180	2 325
Отчисления на ежегодный отпуск	298	242
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	978	687
Оплата добровольного медицинского страхования	83	103
Иные краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала	-	-
2) Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
а) вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
б) вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
в) иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

10. ГЕОПОЛИТИЧЕСКИЙ РИСК

Рост геополитической напряженности с 2022 г. и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков, организаций и физических лиц оказали значительное влияние на операционную и финансовую деятельность организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности. Данная экономическая среда не оказала существенного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. В то же время будущие последствия и события сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предприятия принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

16.03.2026г.



Зданович Р.И.