



**Общество с ограниченной ответственностью
«Промышленная компания «Вторалюминпродукт»**

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	5
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	7
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	7
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	8
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	8
1.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	8
1.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	9
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	9
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	9
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	9
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	10
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .	10
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	11
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
2.9. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	14
2.10. УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА	14
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
2.12. ЗАПАСЫ.....	17
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	18
2.14. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	18
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	18
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	19
2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ...	19
2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	20
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	20
2.20. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	21
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	21
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	22
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	23
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	24
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
2.27. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЕСПЕЧЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ	24
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	24
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	26
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	26
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	31

4.4.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	32
4.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	32
4.6.	ЗАПАСЫ	33
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
4.8.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	34
4.9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	35
4.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	36
4.11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	36
4.12.	СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ (ДОЛИ), ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ОБЩЕСТВУ, ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АКЦИОНЕРОВ ПО ОПЛАТЕ АКЦИЙ (ДОЛЕЙ).....	37
4.13.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	37
4.14.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	37
4.15.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	37
4.16.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	37
4.17.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
4.18.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
4.19.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	38
4.20.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
4.21.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	39
4.22.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	40
4.23.	ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	40
4.24.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА, ИСПОЛНЯВИМЫМ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	40
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	40
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	44
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	46
5.5.	РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	46
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	46
6.2.	ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ.....	47
6.3.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	47
6.4.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	50
6.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	50
6.6.	ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ	50
6.7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	50
6.8.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	50
6.9.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	51
6.10.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	52

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленная компания «Вторалюминпродукт» (Общество), сокращенное название ООО «ПК «Вторалюминпродукт», ИНН/КПП 7723124579/772101001, зарегистрировано УФНС РФ № 21 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.12.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1027739866593.

ОКВЭД 38.32 Утилизация отсортированных материалов

В 2025 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных за номером 2257702138527 от 17.01.2025 г.;

Юридический адрес:

108811, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-Й, дом 4, строение 2, помещение 1

Почтовый адрес:

111674, Город Москва, ул 2-я Вольская, дом 34, корпус 2, строение 4

Изменений в наименовании организации за 2025 год не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
276	358	331

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

Генеральный директор ООО «ПК «Вторалюминпродукт» Качапин Илья Анатольевич.

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Ломозаготовительная деятельность лома цветных металлов;
2. Ломозаготовительная деятельность лома черных металлов;
3. Услуги по утилизации бытовой техники и автотранспортных средств;
4. Транспортно-экспедиционные услуги;
5. Деятельность по предоставлению имущества в аренду/субаренду;
6. Реализация продукции для аффинажа;
7. Торговля оптовая;
8. Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, геодезическая деятельность.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных металлов, цветных металлов по местонахождению и места осуществления лицензируемого вида деятельности	Министерство потребительского рынка и услуг Московской области	14.04.2015	№ Л028001016050/00 577707
2	Осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники по виду работ: утилизация вооружения и военной техники	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	03.05.2018	№ М 004277 ВВТ0У
3	Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности по месту нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	24.12.2020	№ Л020000113077/00 103112
4	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности по месту нахождения и места осуществления лицензируемого вида деятельности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	23.07.2018	№ ВХ000017139
5	Осуществление деятельности по обработке (переработке) лома и отходов драгоценных металлов (за исключением деятельности по обработке (переработке) организациями и индивидуальными предпринимателями лома и отходов драгоценных металлов, образовавшихся и собранных ими в процессе собственного производства, а также ювелирных и других изделий из драгоценных металлов собственного производства, нереализованных и возвращенных производителю	МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ПРОБИРНОЙ ПАЛАТЫ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ	13.01.2022	№ Л003000119077/00 0211

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав ООО «ПК «Вторалюминпродукт» входят следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- **Обособленное подразделение №1** по адресу 140008, Московская обл. Люберецкий район, дачный поселок Красково, деревня Машково, проезд Машковский, д. 4. Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 13.01.2010 г. №1302793, поставлено на учет 01.01.2010. ИНН 7723124579 КПП 502745001 ИФНС № 17 по Московской области 5027
- **Обособленное подразделение №3** по адресу 111674 г. Москва, ул. 20я Вольская, дом № 34, корпус 2, строение 17

- ИНН 7723124579 КПП 772145001 ИФНС России № 21 по г. Москве 7721. Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 27.02.2017 г. №360085186 поставлено на учет 08.02.2017.
- **Обособленное подразделение № 4** ООО "ПК "Вторалюминпродукт" Московская область, Богородский городской округ, г. Ногинск, ул. Ильича, участок 1,2
ИНН 7723124579 КПП 503145001 ИФНС России по г. Ногинску Московской области
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 22.04.2019 г. №508402232, поставлено на учет 12.04.2019.
 - **Обособленное подразделение №6** ООО "ПК "Вторалюминпродукт" Московская обл., г. Коломна, Пирочинское шоссе, д.4А.
ИНН 7723124579 КПП 502245001 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Московской области
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 19.08.2020 г. №567765327, поставлено на учет 01.08.2020.
 - **Обособленное подразделение №8** ООО "ПК "Вторалюминпродукт" 111674, г.Москва, ул.20я Вольская, д.36
ИНН 7723124579 КПП 7721455003 Инспекция Федеральной налоговой службы №21 по г. Москве
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 30.01.2025 г. №801665377, поставлено на учет 30.01.2025.
 - **Обособленное подразделение №9** ООО "ПК "Вторалюминпродукт" Московская обл., 111674, г.Москва, ул.20я Вольская, д.34, к.2, стр.4
ИНН 7723124579 КПП 7721455002 Инспекция Федеральной налоговой службы №21 по г. Москве
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 30.01.2025 г. №801664683, поставлено на учет 30.01.2025.
 - **ОП Мегабак №1**, 143910, Московская обл, Балашиха г.о., Балашиха г., Текстильщиков ул., д. 4
ИНН 7723124579 КПП 500145001 ИФНС РОССИИ ПО Г.БАЛАШИХЕ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.06.2024 г. № 741917553, поставлено на учет 04.06.2024.
Снято с учета 13.08.2025 г.
 - **ОП Мегабак №2**, 144010, Московская обл, Электросталь г.о., Электросталь г., Журавлева ул., д. 4, помещ. Бн
ИНН 7723124579 КПП 503145002 Межрайонная ИФНС России №6 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.06.2024 г. № 741918018, поставлено на учет 04.06.2024.
Снято с учета 13.08.2025 г.
 - **ОП Мегабак №3**, 143985, Московская обл, Балашиха г.о., Балашиха г., Саввино мкр., Пригородная ул., стр. 90, помещ. Бн
ИНН 7723124579 КПП 501245001 Межрайонная ИФНС России №20 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.06.2024 г. № 741918569, поставлено на учет 04.06.2024.
Снято с учета 13.08.2025 г.
 - **ОП Мегабак №4**, 142440, Московская обл., Богородский г.о., Обухово рп., Луговая ул., д. 14, помещ. Бн
ИНН 7723124579 КПП 503145003 Межрайонная ИФНС России №6 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.06.2024 г. № 741922221, поставлено на учет 04.06.2024.
Снято с учета 14.08.2025 г.
 - **ОП Мегабак №5**, 142530, Московская обл., ПавловоПосадский г.о., Электрогорск г., Свердлова ул., д. 11
ИНН 7723124579 КПП 503445001 Межрайонная ИФНС России №10 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.10.2024 г. № 776586262, поставлено на учет 04.10.2024.
Снято с учета 13.08.2025 г.
 - **ОП Мегабак №6**, 141407, Московская обл., Химки г.о., Химки г., Машинцева ул., д. 9
ИНН 7723124579 КПП 504745001 Межрайонная ИФНС России №13 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.10.2024 г. № 776586386, поставлено на учет 04.10.2024.
Снято с учета 28.05.2025 г.

- **ОП Мегабак №7**, 141801, Московская обл., Дмитровский г.о., Профессиональная ул., д. 113А, стр. 2
ИНН 7723124579 КПП 500745001 Межрайонная ИФНС России №13 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.10.2024 г. № 776613872, поставлено на учет 04.10.2024.
Снято с учета 28.05.2025 г.
- **ОП Мегабак №8**, 141180, Московская обл., Щёлково г.о., Загорянский дп., Долгорукого ул., д. 1А
ИНН 7723124579 КПП 505045001 Межрайонная ИФНС России №16 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.10.2024 г. № 776588440, поставлено на учет 04.10.2024.
Снято с учета 28.05.2025 г.
- **ОП Мегабак №9**, 141147, Московская обл., Щёлково г.о., Фряново рп., Рабочий пр0д, стр. 1А
ИНН 7723124579 КПП 505045002 Межрайонная ИФНС России №16 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.10.2024 г. № 776588442, поставлено на учет 04.10.2024.
Снято с учета 28.05.2025 г.
- **ОП Мегабак №10**, 142305, Московская обл., Чехов г.о., Чехов г., 80е Марта ул., д. 12
ИНН 7723124579 КПП 504345001 Межрайонная ИФНС России №11 по Московской области.
Уведомление о постановке на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения от 04.10.2024 г. № 776589272, поставлено на учет 04.10.2024.
Снято с учета 28.05.2025 г.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 45 000 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Наименование	Доля в УК
Акционерное общество "Акрон Холдинг"	51
Веснин Олег Васильевич	5
Шаруда Кристина Александровна	44
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Наименование	Доля в УК
Акционерное общество "Акрон Холдинг"	51
Веснин Олег Васильевич	5
Шаруда Кристина Александровна	44
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
Акционерное общество "Акрон Холдинг"	51
Веснин Олег Васильевич	5
Шаруда Александр Николаевич	44
Итого:	100

1.5. Информация об органах управления

Контролирующим учредителем по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года является Акционерное общество "Акрон Холдинг".

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

В течение 2025 года изменений в составе Совета директоров не было:

Шаруда Александр Николаевич 0 Председатель Совета директоров;

Члены Совета директоров:

- Шаруда Александр Николаевич;

- Морозов Павел Анатольевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор Общества, назначенный с 01.11.2019 0 Качапин Илья Анатольевич.

Основанием передачи полномочий является Протокол от 09 августа 2019 г. об избрании генерального директора Общества. Протоколом заседания Совета директоров от 28.10.2022 г. полномочия продлены с 01.11.2022 г. по 31.10.2025 г. включительно. Протоколом заседания Совета директоров от 22.10.2025 г. полномочия продлены с 01.11.2025 г. по 31.10.2028 г. включительно

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.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303

Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ПК «Вторалюминпродукт» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО "РУССКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ"	43 %

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО "РУССКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ"	43 %

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО "МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "СТАЛЬКРОН"	100 %
2	АО "РУССКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ"	24 %

1.8. Капитальные вложения

В 2025 году приняты к учету внеоборотные активы на сумму 21 249 тыс. руб.

1.9. Экологическая деятельность

В 2025 году Обществом произведены капитальные вложения в объекты охраны природы.

На проведение инженерно-технических, технологических и организационных мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду средства не затрачены.

Продолжены работы по проведению производственного экологического контроля и обращению с опасными отходами. Затраты составили 2,4 млн. руб.

1.10. Государственная помощь

В 2025 г. государственная помощь отсутствовала.

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. № 4020ФЗ «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 25 декабря 2024 г. № 2524.

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 филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), 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.
- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
- В 2025 году заключены договора строительного подряда с длительным циклом строительства (более одного года), что повлекло необходимость применения ФСБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в 4 квартале 2025 г.

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 0 организа-

ции) 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 0 по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной 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 исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

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 финансово 0 бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3.0, 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. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте,

отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г.

Курсы валют составили на 31.12.2025г.0 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб.), на 31.12.2025г.0 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

2.6. 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.

2.7. Нематериальные активы

Учет НМА ведется на основании положений ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Актив принимается в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К НМА относятся следующие активы:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (кроме активов, созданных своими силами);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:

- программы ЭВМ (исключительные и не исключительные права);
- НИОКР;
- лицензии;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- сайты

Объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация

Аналитический учет амортизации НМА ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

По всем объектам НМА амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

2.8. Основные средства

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:

0 здания и сооружения – первоначальная стоимость *1%;


0 транспортные средства – первоначальная стоимость *1%;

0 иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. 0 первоначальная стоимость * 2%.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

 Группа основных средств
Здания
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Земельные участки
Другие виды основных средств

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершённые капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

2.9. Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.10. Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

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

Для учета ППА используются счет 01.03 «Аренднованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на конец месяца каждого предыдущего квартала, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ, либо ставка доступная на дату ежемесячного закрытия либо на дату составления квартальной отчетности (например: ставка за Декабрь 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 1 квартале 2025г., ставка за Март 2025 0 устанавливается к договорам аренды заключенным во 2 квартале 2025г., ставка за Июнь 2025 0 устанавливается к договорам аренды заключенным в 3 квартале 2025г., ставка за Сентябрь 2025 0 устанавливается к договорам аренды заключенным в 4 квартале 2025г.)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Пе-

риодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);

- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

2.11. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и

отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

0 наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

2.12. 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.

Материальнопроизводственные 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.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Учитывая особенности технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода не имеется.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.14. 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;
- затраты на предстоящие строительные работы, являются прочими оборотными/внеоборотными активами;
- сертификация выпускаемой продукции, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- освоение нового производства, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- услуги по обслуживанию ККМ, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- сертификация на проверку оборудования, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- сопровождение ПО, электронные ключи, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- вознаграждения гаранту за выданную гарантию, являются прочими оборотными/внеоборотными активами;

и т.д.

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

2.15. 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.

2.16. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность признается сомнительной при следующих обстоятельствах:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.17. 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 рубли.

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

2.18. Кредиты и займы

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

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, подлежит в течении 12 месяцев после отчетной даты), и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

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

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

Если проценты должны уплачиваться в срок, в течении 12 месяцев после отчетной даты, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

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

При этом инвестиционным активом, понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срок более 60ти месяцев и сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляет более 5 млн. руб.

2.19. 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. Неиспользованная 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.

2.20. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. 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 реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по оказанию транспортно-экспедиционных услуг;
- доходы от сдачи недвижимого и движимого имущества в аренду;
- доходы от оказания услуг по переработке давальческого сырья;
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от услуг по утилизации отходов, бытовой техники, автотранспортных средств;
- доходы по договору строительного подряда.

Прочими доходами признаются:

- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);

- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

Доходы по договору строительного подряда признаются организацией доходами от обычных видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 Доходы организации. Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором.

Для целей признания доходов и определения финансового результата по договорам строительного подряда, а также договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, организация руководствуется положениями установленными ПБУ 2/2008.

Выручка по каждому договору определяется по мере готовности. Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату следующим способом:

- по доле понесенных на отчетную дату прямых расходов в расчетной величине общих прямых расходов по договору (путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Если в какой-либо отчетный период невозможно достоверно определить степень завершенности работ по договору, выручка определяется исходя из величины расходов, возможных к возмещению (п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008)

Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» по договорам - Не предъявленная к оплате начисленная выручка в разрезе объектов, договоров (п. 26 ПБУ 2/2008).

Размер выручки по договору строительного подряда корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей в случае, если существует уверенность, что эти суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они будут предъявлены, и могут быть достоверно определены. Подтверждение указанных сумм, отражается на основании экспертного заключения (п. 9 ПБУ 2/2008).

2.22. 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», 25 «Общепроизводственные расходы», и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

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.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходами по договору строительного подряда являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Способы распределения между договорами косвенных расходов определяется организацией по удельному весу признаваемой в отчетном периоде выручки по договорам.

2.23. Отложенные налоги

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

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – Балансовым методом.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24. Информация о связанных сторонах

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

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества;
- дочерних хозяйственных обществ;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются Утилизация отсортированных материалов, которая составляет, которые составляют 73,64 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. События после отчетной даты

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

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

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

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 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 связи с ретроспективной корректировкой данных бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г. в настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

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
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203 749	52 611	(151 138)	Доначисление налогов ретроспективно
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1520	793 547	944 685	151 138	Доначисление налогов ретроспективно
Прочие краткосрочные обязательства	1550	28877	-	(28877)	переход на ФСБУ 4/2023
Обязательство по аренде	1520	-	28877	28877	переход на ФСБУ 4/2023

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
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	207 184	56 046	(151 138)	Доначисление налогов ретроспективно
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1520	1 411 803	1 562 941	151 138	Доначисление налогов ретроспективно
Прочие краткосрочные обязательства	1550	47969	-	(47969)	переход на ФСБУ 4/2023
Обязательство по аренде	1520	-	47 969	47 969	переход на ФСБУ 4/2023
Дебиторская задолженность	1230	2 294 137	2 293 749	(388)	переход на ФСБУ 4/2023
Прочие оборотные активы (Дебиторская задолженность свыше 12 мес)	1190	10 958	11 346	388	переход на ФСБУ 4/2023

Отчет об изменениях капитала (графа «за предыдущий год»):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2023 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2023 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3100	203 749	52 611	(151 138)	Доначисление налогов ретроспективно

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3250	207 184	56 046	(151 138)	Доначисление налогов ретроспективно

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

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

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в нижеприведенной таблице.

Движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы 0 всего	2025	0	(0)	302	(0)	0	(25)	0	302	(25)
	2024	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)
В том числе: Технология «Утилизация отходов электронного и электрического оборудования»	2025	0	(0)	302	(0)	0	(25)	0	302	(25)
	2024	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	2025	0	(0)	302	(0)	0	(25)	0	302	(25)
	2024	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная	накопленные	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная	накопленные
В том числе (группа)	2025	0	(0)	302	(0)	0	(25)	0	302	(25)
	2024	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)
из них Секреты производства (ноу-хау)	2025	0	(0)	302	(0)	0	(25)	0	302	(25)
	2024	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы всего	277	0	0
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	277	0	0
из них созданные организацией	277	0	0

4.2. Основные средства

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

Переоценку основных средств Общество не производило.



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				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) 0 всего	За 2025 г.	266 221	(158 122)	20 946	(3 905)	3 804	(24 255)	0	305 274	(187 875)
	За 2024 г.	293 981	(175 479)	35 828	(63 588)	39 388	(22 031)	0	266 221	(158 122)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	19 171	(2 970)	0	(19 171)	3 138	(168)	0	0	0
Сооружения	За 2025 г.	452	(100)	2 741	0	0	(204)	0	3 193	(304)
	За 2024 г.	4 473	(3 969)	0	(4 021)	3 933	(64)	0	452	(100)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	82 074	(61 782)	4 175	0	0	(5 203)	0	104 927	(75 647)
	За 2024 г.	105 601	(83 844)	5 885	(29 412)	27 742	(5 681)	0	82 074	(61 782)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 330	(1 113)	588	0	0	(228)	0	1 918	(1 341)
	За 2024 г.	1 330	(997)	0	0	0	(116)	0	1 330	(1 113)
Транспортные средства	За 2025 г.	168 608	(91 986)	11 000	(3 905)	3 804	(16 012)	0	179 037	(104 834)
	За 2024 г.	152 716	(79 935)	18 498	(2 606)	2 557	(14 607)	0	168 608	(91 986)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	10 095	(1 587)	552	0	0	(1 974)	0	10 647	(3 561)
	За 2024 г.	786	(440)	9 309	0	0	(1 147)	0	10 095	(1 587)
Земельные участки	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	6 336	0	0	(6 336)	0	0	0	0	0
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 661	(1 554)	1 892	0	0	(633)	0	5 553	(2 188)
	За 2024 г.	3 567	(3 324)	2 136	(2 042)	2 018	(249)	0	3 661	(1 554)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом переосмотра фактической стоимости)	Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		Выбыло		Начислено амортизации	Сумма обесценения	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами 0 всего	За 2025 г.	146 082	(61 861)	42 832	(15 683)	15 448	(23 256)	0	151 219	(60 367)
	За 2024 г.	108 403	(54 726)	62 350	(24 670)	24 112	(31 247)	0	146 082	(61 861)
в том числе: Здания	За 2025 г.	14 212	(14 212)	0	0	0	0	0	14 212	(14 212)
	За 2024 г.	14 212	(14 212)	0	0	0	0	0	14 212	(14 212)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	68 124	(16 150)	31 213	0	0	(11 827)	0	80 658	(19 315)
	За 2024 г.	35 075	(4 135)	33 048	0	0	(12 015)	0	68 124	(16 150)
Транспортные средства	За 2025 г.	63 747	(31 500)	11 619	(15 683)	15 448	(11 428)	0	56 349	(26 840)
	За 2024 г.	59 116	(36 380)	29 301	(24 670)	24 112	(19 232)	0	63 747	(31 500)



Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства всего	208 251	192 320	165 843
в том числе:			
Здания	0	0	16 201
Сооружения	2 889	352	504
Машины и оборудование (кроме офисного)	90 623	72 266	52 698
Офисное оборудование	577	217	333
Транспортные средства	103 711	108 869	95 517
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 086	8 509	346
Другие виды основных средств	3 365	2 106	243
Неамортизируемые основные средства всего	0	0	6 336
в том числе:			
Земельные участки	0	0	6 336

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), представлены 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 0 всего	За 2025 г.	116	0	46 000	0	(1 713)	(44 403)	0	0
	За 2024 г.	1 307	0	84 342	0	(1 537)	(83 996)	116	0
в том числе: ИНВЕНТАРЬ И ХОЗ ПРИБАДЛЕЖНОСТИ	За 2025 г.	0	0	1 892	0	0	(1 892)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	За 2025 г.	116	0	11 236	0	0	(11 352)	0	0
	За 2024 г.	0	0	18 922	0	(383)	(18 422)	116	0
ПРОЧАЯ ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	За 2025 г.	0	0	1 492	0	(1 492)	0	0	0
	За 2024 г.	1 307	0	1 730	0	(1 153)	(1 883)	0	0
ПРОЧИЕ ТОВАРЫ	За 2025 г.	0	0	552	0	0	(552)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	За 2025 г.	0	0	2 389	0	(222)	(2 167)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Транспортные средства	За 2025 г.	0	0	7 256	0	0	(7 256)	0	0
	За 2024 г.	0	0	22 564	0	0	(22 564)	0	0
Офисное оборудование	За 2025 г.	0	0	275	0	0	(275)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	0	0	20 909	0	0	(20 909)	0	0
	За 2024 г.	0	0	29 967	0	0	(29 967)	0	0
ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	2 246	0	0	(2 246)	0	0
Прочие материалы ЭТМ	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	154	0	0	(154)	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	6 908	0	0	(6 908)	0	0
Другие виды основных средств	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	1 850	0	0	(1 850)	0	0
Капитальные вложения	За 2025 г.	0	0	4 558	0	0	(4 558)	0	0

на создание основных средств - всего	За 2024 г.	336	0	3 623	0	0	(3 959)	0	0
в том числе:									
Весы автомобильные ВАС080050020 (з.н. В 364)	За 2025 г.	0	0	1 505	0	0	(1 505)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Внутриплощадочные сети электроснабжения 0,4 кВ ООО "ПК ВАП" от ТП05572 до ВРУ01	За 2025 г.	0	0	2 741	0	0	(2 741)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Акустическая система	За 2025 г.	0	0	313	0	0	(313)	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Котельная установка	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	336	0	0	0	0	(336)	0	0
Весы автомобильные ВАС03001007 (зн 2259)	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	491	0	0	(491)	0	0
Весы автомобильные ВАС03001007 (зн 2260)	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	491	0	0	(491)	0	0
Весы автомобильные ВАС03001007 (зн 2261)	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	491	0	0	(491)	0	0
Весы автомобильные ВАС03001007 (зн 2262)	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	491	0	0	(491)	0	0
Автоматизированная система технического учета электроэнергии	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	1 278	0	0	(1 278)	0	0
Пресс-ножницы SV600/65E с промплощадкой	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	383	0	0	(383)	0	0

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования на 31.12.2025 г. отсутствуют.

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	6 895	4 067	1 325
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	4 991
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	90852	84 221	53 677
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	165 588	170 998	160 373

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025	3 297	0	0	(0)	0	134864	0
	2024	16 907	16 907	243 525	(257 134)	0	3 297	0
Предоставленные займы	2025	0	0	131567	(0)	0	131567	0
	2024	5 667	5 667	767	(6 434)	0	0	0
Приобретенные права требований	2025	0	0	0	(0)	0	0	0
	2024	0	0	0	(0)	0	0	0
Прочие финансовые вложения	2025	3 297	0	0	(0)	0	0	0
	2024	11 239	11 239	242 758	(250 700)	0	3 297	3 297

- Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной дебиторской задолженности.
- В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 12308 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:
 - на 31.12.2025 – 2 844 тыс. руб.
 - на 31.12.2024 – 2 358 тыс. руб.
 - на 31.12.2023 – 1 949 тыс. руб.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Готовая продукция	181	13	77
Материалы	376	142	124
Нематериальные активы	3	0	0
Основные средства	208	180	307
Расходы будущих периодов	513	290	97
Резервы сомнительных долгов	1 140	1 144	1 108
Товары отгруженные	0	93	54
Арендные обязательства	19 632	21 670	10 163
ИТОГО	22 054	23 532	11 930

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Инвестиционная недвижимость»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	0	0	560
Авансы, выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств	0	1 306	1 642
Приобретение объектов ОС (лизинг)	2 804	9 652	0
Дебиторская задолженность свыше 12 месяцев	1 622	388	0
ИТОГО	4 426	11346	2 202

4.6. Запасы

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	346 751	0	7 898 605	(7 434 702)	0	0	X	X	810 654	0
	За 2024 г.	828 346	0	10 751 267	(11 232 862)	0	0	X	X	346 751	0
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	100 711	0	6 697 558	(5 272)	0	0	(6 130 982)	0	662 014	0
	За 2024 г.	315 935	0	9 744 429	(8 851)	0	0	(9 950 802)	0	100 711	0
Готовая продукция	За 2025 г.	238 207	0	22	(6 293 987)	0	0	6 199 279	0	143 520	0
	За 2024 г.	443 663	0	0	(10 613 089)	0	0	10 407 633	0	238 207	0
Товары	За 2025 г.	7 833	0	739 353	(796 789)	0	0	53 295	0	3 692	0
	За 2024 г.	68 748	0	507 745	(555 428)	0	0	(13 232)	0	7 833	0
Незавершенное производство	За 2025 г.	0	0	461 673	(297 943)	0	0	(163 730)	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	499 094	(55 494)	0	0	(443 599)	0	0	0

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Запасы, находящиеся в пути, - всего	3 002	223 213	194 324
в том числе:			
Готовая продукция	3 002	220 280	192 619
Товары	0	2 933	1 704

Запасы, переданных в залог по состоянию на 31.12.2025 г. Общество, не имеет.

4.7. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-		0
Прочие дебиторы			-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2 453 104	2 444 887	1 042 225
в т.ч. покупатели и заказчики	1 173 342	1 438 923	461 100
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	971 316	481 531	427 422
в том числе авансы, выданные поставщикам за запасы	916 686	398 496	236 932
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	5 168	8	7 598
прочие дебиторы	252 697	522 039	144 471
расходы будущих периодов	581	2 385	1 541
расчеты с персоналом по оплате труда	125	0	0
расчеты с подотчетными лицами	91	0	93
авансы по аренде (лизингу)	867		
выполненные этапы по незавершенным работам	48 917		
Итого	2 453 104	2 444 887	1 042 225

Признать задолженность в размере 5 944 руб., не оплаченную по договору в срок и не обеспеченную гарантией, сомнительной

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 944	6 318	9 474
покупатели и заказчики	2 384	2 744	5 377
авансы выданные	3 253	3 267	3 600
прочие дебиторы	307	307	496

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	148 608	0	73 000	(148608)	0	73000	73000
	2024	0	0	148 608	(0)	0	148 608	148 608
Предоставленные займы	2025	4 901	0	73 000	(1 686)	0	76 214	76 214
	2024	0	0	4 901	(0)	0	4 901	4 901
Приобретенные права требований	2025	143 707	0	0	(15 355)	0	128 352	128 352
	2024	0	0	143 707	(0)	0	143 707	143 707

Сумма накопленных и непополненных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 12308 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2025 – 2 844 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 2 358 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 1 949 тыс. руб.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

По результатам инвентаризации не выявлены основания по созданию резерва по финансовым вложениям, ввиду отсутствия у должников по выданным договорам займа признаков банкротства либо объявлений их банкротом.

4.9. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	115 395	35 585	376 429
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	80 431	54 108	14 692
Краткосрочные депозиты	276	200 821	828
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	196 103	290 514	391 949
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	196 103	290 514	391 949

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	272 032	91 809
Проценты по займам выданным	14 090	84 992
прочие поступления по текущей деятельности	257 942	6 817
Прочие платежи	(253 250)	(289 197)
Налоговые платежи и санкции (пени, штрафы, взносы)	(1 676)	(104 333)
Благотворительный взнос	(70 935)	(47 801)
По договору уступки	(0)	(90 000)
Прочие платежи по текущей деятельности	(179 266)	(46 279)
Расходы на услуги банков	(1 373)	(784)

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Полученные/выданные авансы;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

4.10. Прочие оборотные активы

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

Наименование	Сумма		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы	0	0	907
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	0	826	406
ИТОГО	0	826	1 313

4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	45 000	45 000	45 000

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

4.12. Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций (долей)

Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (учредителей) по оплате акций (долей) на 31.12.2025г. отсутствуют.

4.13. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2025- 2023 гг. не производилась.

4.14. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2025- 2023 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Добавочный капитал, ВСЕГО	788 438	788 438	788 438
в том числе:			
Вклад в имущество участника Общества	788 438	788 438	788 438

4.15. Резервный капитал

Обществом не предусмотрено создание Резервного капитала. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	98 068	56 046	52 611
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	202 893	199 458	308 798
Непокрытый убыток прошлых лет	(146 847)	(146 847)	(146 847)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	42 023	3 435	41 804

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Переход на ФСБУ	0	0	(6)
Доначисление налогов ретроспективно	0	0	(151 138)

4.17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	26 991	22 465	9 270
Проценты по обязательствам	1 548	2 967	1 412
Товары отгруженные	0	0	23
Готовая продукция	0	0	2
Арендные обязательства	0	1	0
ИТОГО	28 539	25 433	10 707

4.18. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства	9 848	27 669	27 137
ИТОГО	9 848	27 669	27 137

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила:
За период 2025г – 5 678 тыс. руб.

4.19. Кредиты и займы

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочные заемные средства - всего	2025	894 000	0	203 864	(81 450)	(203 864)	(0)	852 550
	2024	571 914	1 571 623	166 541	(1249 537)	(166 541)	(0)	894 000
Кредиты	2025	894 000	0	203 864	(81 450)	(203 864)	(0)	812 550
	2024	571 914	1 571 623	0	(1 249 537)	(0)	(0)	894 000
Проценты по	2025	0	0	203 864	(0)	(203 864)	(0)	0

Наименование показателя кредитам	Период	Остаток на	Изменения за период					Остаток на конец года
	2024		0	0	166 541	(0)	(166 541)	
Займы	2025	0	40 000	0	(0)	(0)	(0)	40 000
	2024	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	203 864	166 541	71 163

4.20. 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
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 992 946	1 562 941	944 685
в том числе:			
поставщики и подрядчики	486 458	298 997	200 205
авансы полученные	1 063 487	612 807	277 057
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 164	7 061	5 868
задолженность по налогам и сборам	137 770	136 852	1 801
в т.ч. по существенным налогам и сборам	129 656	131 025	869
налог на добавленную стоимость	129 656	131 025	869
прочие кредиторы	305 231	507 224	459 754
Итого	1 992 946	1 562 941	944 685

4.21. Оценочные обязательства

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)			

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыток	Остаток на конец года
Всего краткосрочные оценочные обязательства	2025	16 306	16 460		17 978	2 119	12 668
	2024	14 369	22 310	0	19 926	447	16 306
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2025	12 465	12 584	0	13 743	1 626	9 680
	2024	10 975	17 055	0	15 219	346	12 465
Прочие оценочные обязательства	2025	3 841	3 876	0	4 235	493	2 989
	2024	3 394	5 255	0	4 707	101	3 841

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г., составил 12 668 тыс. руб. (с учетом страховых взносов). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.22. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса информация отсутствует.

Наименование	Сумма		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства	0		
ИТОГО	0		

4.23. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о запасах, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Производственный и хозяйственный инвентарь	38 329	36 535	77 816
Запасы, принятые в переработку	1 615	2 797	5 730
Запасы, не принадлежащие Обществу	209 833	0	0
- товары, реализованные покупателю, но не вывезенные со склада	209 833	0	0
Прочие	4 669	5 563	0
ИТОГО	254 446	44 895	83 546

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. 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.
Реализация покупной продукции	945 396	182 614
Транспортно-экспедиционные услуги	990	240
Утилизация	1 640 202	1 261 740
Реализация произведенной продукции	66 033	282 353
Реализация лома ЧМ, ЦМ, вторичного алюминия	6 274 000	9 930 346
Прочее	211 672	46 749
Услуги по предоставлению в аренду имущества	16 281	18 152
Проектно-изыскательские работы	53 318	0
Итого выручка	9 207 892	11 722 192

5.2. 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.
Реализация покупной продукции	(778 073)	(180 069)
Утилизация	(225 656)	(6 470)
Реализация лома ЧМ, ЦМ, вторичного алюминия	(6 252 886)	(10 873 904)
Реализация произведенной продукции	(46 184)	(77 034)
Расходы по сдаче в аренду имущества	(7 412)	(47 034)
Прочее	(60 413)	(2 398)
Проектно-изыскательские работы	(58 758)	(0)
Итого себестоимость продаж	(7 429 382))	(11 186 909)

Заказчик строительства: Акционерное общество "ЭНЕРГО-СЕРВИС СЕВЕРО-ЗАПАДА"

№ договора, дата	Объект строительства	Способ определения признанной в отчетном периоде выручки	Сумма выручки в т.ч. НДС 20%, руб.	Сумма расходов в руб.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату
Договор № 108-07/25-Мур-Кл от 30.07.2025	Реконструкция ПС 150 кВ Алакүртти (ПС 95) в части расширения ОРУ 150 кВ до схемы №150-4Н «Два блока с выключателями и неавтоматической перемычкой со стороны линии» и установкой в ЗРУ 10 кВ двух новых ячеек 10 кВ (На 1 сек 10 кВ ЗРУ 10 кВ и на 2 сек 10 кВ ЗРУ 10 кВ) и ПС 150 кВ Няозеро (ПС 49)	по готовности	10 882	27 763	8 920
Договор № 109-07/25-Мур-Кл от 30.07.2025	Строительство КЛ 10 кВ от 1 и 2 с.ш. ЗРУ 10 кВ ПС 150 кВ Алакүртти (ПС 95) до РУ 10 кВ вновь устанавливаемой в районе расположения нагрузок КТП 10/0,4 кВ и КЛ 0,4 кВ от РУ 0,4 кВ вновь устанавливаемой КТП 10/0,4 кВ до ВРУ 0,4 кВ котельной №3 для технологического присоединения в Мурманской области, Кандалакшский район, с.п. Алакүртти	по готовности	1 166		0,00
Договор № 95-06/25-Мур-Кл от 06.06.2025	Строительство ВЛ 150 кВ от ПС 150 кВ Алакүртти (ПС 95) до ПС 150 кВ Няозеро (ПС 49) (Договор № КОЛ-01040-Э-Ц/24/387-км от 02.12.2024 с Администрацией муниципального образования Кандалакшский район) (ВЛ 150 кВ - 44 км)»	по готовности	51 933		18 452
Договор № 94-06/25-Мур-Кл от 06.06.2025	Строительство ПС150кВ Грузовой Терминал с заходами ВЛ150кВ Выходной-Снежногорск с отпайками(Л-170),Мурманская обл,Кольский р-н"	по готовности	48 916 542,54		30 995 086,48

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Упаковка	(866)	(1 863)
Транспортные расходы по доставке материалов, товаров, готовой продукции	(122 541)	(114 726)
Услуги РЖД по перевозке грузов	(98 634)	0
Провозные платежи за перевозку грузов	(1 120)	(11 362)
Расходы на выплату комиссионных, агентского вознаграждения по договорам поручения	(1 264)	(3 371)
Экспортные таможенные пошлины и сборы	(20 170)	0
Проверка приборов	(0)	(162)
Аренда недвижимого имущества	(0)	(32)
Прочее	(251)	(1 162)
Итого коммерческие расходы	(244 846)	(132 678)

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

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	(62 201)	(51 532)
Отчисления на социальные нужды	(187)	(1 697)
Амортизация	(1 104)	(1 788)
Аренда ОС	(1 559)	(1 494)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(18 630)	(15 289)
Имущественные налоги	(29)	(310)
Расходы на канцтовары	(779)	(955)
Командировочные расходы	(2 132)	(2 241)
Консультационные услуги	(7 278)	(7 609)
Налоги и сборы	(863)	(1 527)
Обучение персонала	(672)	(848)
Программное обеспечение	(10 459)	(7 551)
Расходные материалы на оргтехнику	(512)	(452)
Расходы на приобретение воды, расходуемой на технологические цели	(572)	(572)
Ремонт, ТО собственного автотранспорта и спецтехники, оборудования	(0)	(579)
Страхование	(5 078)	(455)
Транспортные услуги	(0)	(222)
Услуги связи, поддержание ЧС, пр.	(1 260)	(381)
Юридические/бухгалтерские услуги	(7 047)	(6 919)
Лицензирование, Расходы на сертификацию товаров, продукции	(60)	(43)
Прочие	(25 162)	(27 478)
Итого управленческие расходы	(145 584)	(129 941)

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

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(10 764 072)	(9 929 448)
Затраты на оплату труда	(197 289)	(254 279)
Отчисления на социальные нужды	(60 891)	(78 342)
Амортизация	(36 064)	(43 597)
Прочие затраты	(554 675)	(379 778)
Итого по элементам затрат	(11 612 992)	(10 685 444)
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	(3 793 180)	(266 371)

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого расходы по обычным видам деятельности	(7 819 812)	(11 449 527)

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, такие как:

- Операции с инструментами финансового рынка;
- Сдача имущества в аренду или субаренду;
- Реализация и ликвидация внеоборотных активов (Реализация основных средств Ликвидация основных средств, Списание НИОКР);
- Изменение стоимости предмета аренды;
- Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг (Доходы (расходы) от реализации материалов, Доходы (расходы), связанные с выбытием иного имущества, Доходы (расходы) по договору цессии, Факторинг. Доход (расход) от уступки права требования долга, Реализация имущественных прав (долей, акций));
- Результаты инвентаризации;
- Иная операционная деятельность (Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. по договорам дарения, Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд, Расходы на услуги банков, Излишне выплаченная оплата труда, Налоги и сборы, Списание выделенного НДС на прочие расходы, Расходы по уплате страховых взносов, Компенсация за задержку зарплаты, Премии (бонусы) к получению, Расходы обслуживающих производств и хозяйств, Списание материалов (не принимаемые для НО), Доходы/Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, "Корректировка реализации (поступления) прошлых налоговых периодов, в т.ч. статьи Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде", Исправительные записи по операциям прошлых лет)
- Курсовые разницы;
- Отчисления в оценочные резервы;
- Оценочные обязательства;
- и т.д.

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерского учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	9 992	3 577	6 415	0
Реализация основных средств	2 917	101	2 816	-
Отчисления в оценочные резервы	520	150	370	
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	366	8	358	0
Результаты инвентаризации	22	22	-	-

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

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	119 202	486 532
<i>Иная операционная деятельность</i>	36 635	214 599

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	0	2 359
Излишки	0	2
Премии (бонусы)	0	84 992
Безвозмездно полученное имущество	36 635	119 351
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	0	2 443
<i>Прочие доходы</i>	82 567	271 933
Доходы, связанные с реализацией основных средств	2 816	1 554
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	358	4
Штрафы, пени, неустойки.	627	0
Судебные издержки	311	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	329	0
Курсовые разницы	6 415	3 894
Вклад в имущество ДК	0	217 844
Доходы от выбытия доли ДК	0	7 893
Возмещение убытков организации к получению	0	1 075
Страховое возмещение	2	0
Оценочные обязательства	2 119	
Субсидии (возмещение затрат) организации к получению	151	0
Прочие доходы	68 701	45 121
Прочие расходы	(1 255 864)	(596 165)
<i>Иная операционная деятельность</i>	(971 519)	(171 388)
Услуги банка	(34 829)	(41 220)
Оценочные обязательства	(0)	(567)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(0)	(4)
Премии (бонусы)	(930000)	(100 000)
Налоги и сборы	(5328)	(11 340)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(0)	(1 652)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1362	(503)
<i>Прочие расходы</i>	(284 345)	(411 971)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(234)	(634)
Банковские гарантии	(6 588)	(0)
Судебные издержки	(0)	(0)
Благотворительная помощь	(70 935)	(47 801)
Выбытие ДК	(0)	(249 823)
Штрафы	(4666)	(5075)
Доходы (расходы) по договору поручительства	(118 342)	(0)
Прочие расходы	(82 472)	(0)
Прочие внереализационные расходы	(1 100)	(113 844)
Материальная помощь и иные разовые выплаты	(8)	(0)

5.4. 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)	(17 922)	(19 104)
Доплата (переплата) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок прошлых налоговых периодов/штрафные санкции по налогу на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	(4 584)	(3 126)
- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	10 752	6 894
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(15 336)	(9 639)
- Изменение ОНО/ОНА в связи с увеличением ставки налога на прибыль	0	(380)
Налог на прибыль	(22 506)	(22 229)

5.5. Расчет стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	I. Внеоборотные активы	369 872	230 223	204 862
2	II. Оборотные активы	3 537 677	3 233 579	2 278 876
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	3 907 549	3 463 802	2 483 738
5	IV. Долгосрочные обязательства	38 388	53 102	37 844
6	V. Краткосрочные обязательства	2 937 655	2 521 216	1 559 845
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	2 976 043	2 574 318	1 597 689
9	Чистые активы***	931 506	889 484	886 049

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ПК «Вторалюминпродукт» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ПК «Вторалюминпродукт» в обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снизить объемы операционной деятельности. Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

6.2. Финансовая устойчивость

В настоящей отчетности раскрывается следующая информация о финансовой устойчивости общества:

Наименование	Формула (норматив)	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Коэффициент автономии (КА)	$КА = СК / А$, где: СК — собственный капитал; А — активы Показывает, какая часть активов образуется за счёт собственного капитала. Чем выше значение КА, тем больше независимости имеет предприятие от внешних источников финансирования. Нормативное значение — от 0,3 до 0,7.	0,24	0,26	0,36
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КОСОС)	$КОСОС = (\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы}$. Показывает наличие собственных оборотных средств у предприятия. Оптимальное значение — 0,1 и более.	0,16	0,20	0,30

6.3. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последних финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Бенефициарным владельцем организации является

Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем (например, имеет преобладающее участие <u>более 25%</u> в капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента)	Имеет преобладающее участие (косвенно более 51% в уставном капитале организации)
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Морозов Павел Анатольевич

Гражданство	Россия
-------------	--------

Список аффилированных лиц, с которыми совершались операции в 2025г.:

Полное фирменное наименование организации <u>или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (указывается только с согласия физического лица)</u>	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
АО АКРОН ХОЛДИНГ	Учредитель	51
АО "РУССКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ" ИНН5703009327	Зависимое общество	43
АКРОН - АКАДЕМИЯ КОНОПЛЕВА АНО ДО США	Прочие связанные стороны	-
АКРОН АРЕНА ООО	Прочие связанные стороны	-
АКРОН МЕТАЛЛ РЕСУРС ООО	Прочие связанные стороны	-
АКРОН ПТ АО	Прочие связанные стороны	-
Акрон Сталь ООО	Прочие связанные стороны	-
БАЛТКАБЕЛЬ ООО	Прочие связанные стороны	-
БРАССКО ООО	Прочие связанные стороны	-
ГЗОЦМ ГАЙСКАЯ МЕДЬ ООО	Прочие связанные стороны	-
ГК ЭЛЕКТРОЩИТ - ТМ САМАРА АО	Прочие связанные стороны	-
ЗАВОД ИНВЕРТОР АО	Прочие связанные стороны	-
МК Латунь ООО	Прочие связанные стороны	-
ПО ЭКОПЛАСТ ООО	Прочие связанные стороны	-
ПО ЭКОТЕХПРОМ ООО	Прочие связанные стороны	-
РУСКАТ ООО	Прочие связанные стороны	-
СЕВКАБЕЛЬ ООО	Прочие связанные стороны	-
ТРАНСКАТ АО	Прочие связанные стороны	-
ЭКОРУСМЕТАЛЛ ООО	Прочие связанные стороны	-
ЭНТЕРПРАЙЗ СЕРВИСЕЗ ООО	Прочие связанные стороны	-
ЭТМ ООО	Прочие связанные стороны	-
АКРОН ЛИЗИНГ ООО	Прочие связанные стороны	-
АКРОН ХОЛДИНГ АО	Прочие связанные стороны	-
АТЛАНТ ООО	Прочие связанные стороны	-
ПОЛИНА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД	Прочие связанные стороны	-
ИНВЕСТЦЕНТР ООО	Прочие связанные стороны	-
МГП ООО	Прочие связанные стороны	-
МЕТИНВЕСТ ООО	Прочие связанные стороны	-
НПО ГИПРОМЕТ ООО	Прочие связанные стороны	-

ОТКРЫТИЕ ООО	Прочие связные стороны	-
ФК АКРОН АНО	Прочие связные стороны	-
ЦОБ АКРОН ПЕРСОНАЛ ООО	Прочие связные стороны	-
ЦОБ АКРОНЭКСПЕРТ ООО	Прочие связные стороны	-
АКРОН ВОЛГА ООО	Прочие связные стороны	-
АКРОН ПЛЮС ООО	Прочие связные стороны	-
АКРОН ЮЖНЫЙ УРАЛ ООО	Прочие связные стороны	-
АЛЬФА ГРУПП ООО ПК	Прочие связные стороны	-
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ СТАЛЬКРОН ООО	Прочие связные стороны	-
ПЕТРОМАКС АО	Прочие связные стороны	-

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируруемыми для целей налогообложения. Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Операции со связанными сторонами представляет собой следующее:

Остатки по операциям со связанными сторонами

Вид операций	31.12.2025	31.12.2024
Прочие связанные стороны		
Дебиторская задолженность	420 248	233 979
Займы выданные	-	1 956
Кредиторская задолженность	787 781	182 589
Займы полученные	40 000	

Обороты по операциям со связанными сторонами

Вид операций	За 2025 г.	За 2024г.
Прочие связанные стороны		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	1 572 344	951 968
Приобретение товаров, услуг и основных средств	461 399	181 363
Прочие доходы/(расходы), нетто	-	268 584

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2025 год составила 17 606,26 тыс руб., в том числе заработная плата – 15 595,60 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 1720,88 тыс. руб., премии –232,74 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 57,04 тыс. руб. Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 5 327,45 тыс. руб

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

6.4. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные обеспечения - всего	4 177 698	4 009 418	4 000 824
в том числе: полученные поручительства третьих лиц	4 000 000	4 000 000	4 000 824
полученная независимая гарантия (в том числе банковская)	177 698	9 418	0
Выданные обеспечения - всего	189 214	188 000	361 555
в том числе: предоставленные поручительства	188 000	188 000	361 555
обеспечение под выданную банковскую гарантию	1 214	0	0

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, контрагенты являются платежеспособными предприятиями.

Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.5. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Утилизация отсортированных материалов, выручка от реализации которых составляет 73,64 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2025 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 25 495,93 тыс.руб.

6.7. События после отчетной даты

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

6.8. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют

Существующие и потенциальные иски и претензии Общества

В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск 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). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представле-

ния о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

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

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Уменьшение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 16% на Общество не повлияет, оборотных средств у Общества достаточно для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, в виду увеличения ставки НДС с 01.01.2026г. – с 20% до 22%.

Руководство считает, что увеличение влияния ставки НДС в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.10. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ПК «Вторалюминпро-_____ дукт»

Качапин И.А.