

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
в том числе: Доля в УК	За 2025 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	22 131	- -	- -	- (109)	- -	- -	X X	X X	22 22	- -	
в том числе:												
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	22 22	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	22 22	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- 109	- -	- -	- (109)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

6.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило						списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	135 249	-	(25) 82	-	25 (96)	-	(25) (100)	-	-	-	-	-	110 135	-	-
в том числе:																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	(14) (100)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	10 10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 10	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	25 25	-	(25) -	-	25 -	-	(25) -	-	-	-	-	-	-	25	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	82 100	-	-	-	-	-	(82) -	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	18 135	-	82 (25)	-	-	-	-	-	25 (96)	-	-	-	100 100	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	249	-	82	-	25	-	(100)	-	-	-	-	-	110 135	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	114	114
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	114	114
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ООО "Нера-Крутой»

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности:

Организация не осуществляет экономическую деятельность в 2025-2024гг. Основным видом деятельности является:

07.29.41 Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Раздел 2. Информация об учетной политике

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Нера-Крутой» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2025 г., утверждена приказом от 28.12.2022 № 6 с изменениями, внесенными приказами от 30.09.2025 № 3 и от 29.09.2025 № 2, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией АО «Гринатом простые решения» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31.12.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в НМА с 01.01.2024 альтернативно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Организацией не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными в п. 1 признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в размере 100 000 рублей, определенного с учетом существенности информации о таких активах.

При первоначальном признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы НМА.

Амортизация начисляется:

- Если срок полезного использования определяется периодом:
- линейным способом;
- Если срок полезного использования определяется количеством продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении:
 - способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении.

Срок полезного использования (СПИ), как и другие элементы амортизации, подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Уровень существенности, в соответствии с которым необходимо изменять СПИ составляет 20 и более % в ту или иную сторону.

Проверка и изменение СПИ НМА оформляются протоколом комиссии, назначенной приказом руководителя организации.

Амортизация по объектам НМА начисляется:

- ежемесячно;

Начисление амортизации по объекту НМА начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту НМА прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость (ЛС) объекта НМА признается равной нулю.

Исключения, при которых ЛС определяется:

- договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце СПИ.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Нера-Крутой»

со сроком СПИ 12 месяцев и выше как НМА (с учетом установленного лимита за единицу), со сроком СПИ менее 12 месяцев списываются на текущие расходы.

Отражение последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024, осуществляется альтернативным способом, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 20 % от стоимости актива.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется ежегодно на 31.12.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (аренду) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств инвестиционная недвижимость.

Для классификации объекта в качестве инвестиционной недвижимости, в случае передачи в аренду части здания, определить уровень существенности, при котором возникает необходимость отнесения части объекта к инвестиционной недвижимости, как 75 и более % площади (кв.м) приходящейся на арендуемую, в общей площади здания.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Арендатор

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

ППА признается по приведенной стоимости арендных платежей (первоначальная оценка обязательства по аренде).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

По договорам аренды земельных участков в государственной и муниципальной собственности на длительный срок, например, 30 или 49 лет, когда организация выступает арендатором, при этом субаренда и выкуп договором не предусмотрены, право собственности к арендатору не переходит, а стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.:

ППА признается в размере приведенной стоимости суммы арендных платежей за весь срок аренды, дисконтированных по процентной ставке привлечения, возможного привлечения заемных средств.

ППА земельного участка амортизируется в соответствии со сроком договора аренды.

В отношении многокомпонентных договоров аренды (предметом аренды является множество разных объектов) арендатором ППА признается в следующем порядке:

– если в конце срока предмет аренды переходит в собственность арендатора:

ППА признается по каждому предмету аренды, если объекты самостоятельны в использовании, не находятся в сильной зависимости от других, в тесной взаимосвязи с ними.

– если в конце срока предмет аренды **не** переходит в собственность арендатора:

ППА признается в целом по договору.

Если в договоре аренды указана арендная плата за каждый объект, ППА признается по каждому предмету аренды.

Если арендные платежи указаны в целом по договору и вся аренда является финансовая, тогда признается ППА как на один объект со сроком полезного использования, равным сроку аренды.

Если договором аренды предусмотрена операционная и финансовая составляющие, тогда операционная аренда отражается как обычно, а по финансовой аренде ППА признается по каждому предмету аренды со сроком использования объекта.

Арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Договор аренды квалифицируется как операционная аренда:

–если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя.

Это означает выполнение одного из признаков:

–право собственности остается за арендодателем;

–арендатор не имеет права выкупить имущество по цене ниже рыночной;

–срок аренды незначителен и гораздо меньше срока полезного использования арендуемого имущества;

–величина арендных платежей невелика и существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива (предмета аренды) в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (ежемесячно) в зависимости от того, какой деятельностью для арендодателя является деятельность по передаче имущества в аренду – основной (выручка) или прочей (прочий доход).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Для определения ставки дисконтирования, которая представляет собой внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендодателя, справедливая стоимость предмета аренды равна цене приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды из договора поставки.

Если вышеперечисленный подход нельзя применить, то тогда в качестве справедливой стоимости арендодатель принимает стоимость предмета аренды, используя доступную информацию о цене, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течение срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно

повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);

- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.

В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства создается резерв под обесценение. Резерв создается по каждому контракту (этапу контракта), договору (для геологоразведочных работ) и по каждому виду готовой продукции, товаров.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны единовременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату переквалификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов (НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

Дополнительно для всех профильных и не профильных активов (основных средств):

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Общего собрания акционеров или Совета директоров общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Общего собрания акционеров или Совета Директоров, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Нера-Крутой»

выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

Доходы от обычных видов деятельности отсутствуют

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности:

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых:

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от выбытия основных средств и иных активов	Свернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Свернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Курсовые разницы	Свернуто

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.

Расходам будущих периодов отсутствуют

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

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

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете

обесценения финансовых вложений в акции дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату.

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней отпуска, положенных каждому работнику.

Величина оценочного обязательства в целом по организации будет равна сумме оценочных обязательств перед каждым работником.

Величина оценочного обязательства включает также страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных. При последующем начислении страховых взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Внесены изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также в связи с изменением способа формирования оценочного обязательства по неиспользованным отпускам (до 01.01.2025 года применялся нормативный метод). Элементы учетной политики в данной части раскрыты в разделе «Методологические аспекты учетной политики»

Изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

Раздел 12. «Иная информация»

12.1. Информация о связанных сторонах.

Бенефициары владельцы- физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – отсутствуют, конечным владельцем (контролирующей стороной) является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11 /2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

- операции по связанным сторонам в 2025г. отсутствуют.

- операции по связанным сторонам в 2024г. отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналом Общества (Генеральный директор), членам совета директоров, ревизионной комиссии за отчетный и за предыдущий период не производилось.

12.2. Нематериальные активы (НМА)

Информация о нематериальных активах, а также капитальных вложениях в них приведена в разделе 3 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Кроме того:

НМА в предыдущем и отчетном периоде отсутствуют.

12.3. Основные средства, в т.ч.

Информация об основных средствах, включая инвестиционную недвижимость, право пользования активами, капитальные вложения в них, приведена в разделе 4. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Кроме того:

Основные средства в предыдущем и отчетном периоде отсутствуют.

12.4. Аренда

Организация является арендодателем по договорам аренды офисов, транспорта и оборудования;

Основание и порядок расчета процентной ставки: производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды. Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей- допущения, не использовались;

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде:

-доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде -отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:

-затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды- отсутствуют;

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды:

-потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют;

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям):

-ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды- отсутствуют.

Как арендатор

Организация применяет права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Как у арендатора, у Общества отсутствуют договоры аренды.

Как арендодатель

По договорам операционной аренды

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

Как у арендатора, у Общества отсутствуют договоры аренды.

По договорам не операционной (финансовой) аренды

Договоров не операционной (финансовой) аренды нет.

12.5. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам(группам), а также балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отражена разделе 6 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Нера-Крутой»

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2025 г. отсутствуют

на 31.12.2024 г. отсутствуют

12.6. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 5 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

12.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Денежных эквивалентов нет.

Денежных эквивалентов нет.

12.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

12.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 8 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Кредиты и займы

В 2025 году операции по кредитам и займам не осуществлялись.

12.10. Товарообменные (бартерные) операции

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Нера-Крутой»

В 2025, 2024 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

12.11. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

12.11.1. Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 % до 25% произведен пересчет величин ОНА и ОНО на дату 31.12.2024, предшествующую дате изменения с 01.01.2025 г.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2025 Отчетный период	2024 Предыдущий отчетный период
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:		
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	(23 378)	(43 906)
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	(23 378)	(43 906)
	Убытки прошлых лет	(23 378)	(43 906)
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:		
	Готовая продукция		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Нера-Крутой»

1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	25%	20%
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	25%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	29 690	65 873
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	(6 312)	(21 967)
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

12.11.2. Распределение прибыли в 2025г.:

В связи с отсутствием чистой прибыли за 2025 г. распределение не производить.

12.12. Информация о выручке по видам деятельности.

Выручка за отчетный и предыдущие периоды отсутствует.

12.13. Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

При этом, строка по элементу «Прочие затраты» раздела 10, включает следующие статьи:

Тыс. руб.

	Наименование статей	2025 г. отчетный период	2024 г. предыдущий отчетный период
1	«Прочие затраты» всего	74	84
	В том числе :		
1.1.	Информационно-консультационные услуги	74	84

12.14. Прочие доходы и расходы тыс. руб.

Показатель	2025 г. отчетный период		2024 г. предыдущий отчетный период	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году				17
Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;		25		100
Расходы по услугам банка		19		19
Списание НЗП				109
ИТОГО:		44		245

12.15. Обеспечения обязательств и платежей.

Выданные и полученные обеспечения обязательств за отчетный и предыдущие периоды отсутствуют.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона отсутствует.

12.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в предусмотренном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

Информация по оценочным обязательствам отсутствует.

12.16.1. Информация по условным обязательствам:

Уменьшение экономических выгод Общества вследствие условных обязательств отсутствует, поэтому информация не раскрывается.

12.16.2. Информация по условным активам

Условный актив, возникающий в следствии судебных разбирательств является маловероятным.

12.17. Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2025 г., в том числе по статьям «Прочие поступления» и «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» включает следующие поступления и платежи:

тыс. руб.

	Статьи ОДДС	2025	2024
1.	Стр. 4119 Прочие поступления, всего	-	30
	В том числе по поступлениям:		
1.1.	Возврат платежа	-	30
2.	Стр. 4129 Прочие платежи, всего	(19)	(29)
.	В том числе по платежам:		
2.1.	Услуги банка	(19)	(19)
2.2.	Прочие	-	(10)

12.18. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

12.18.1. Информация о прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют

12.18.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

12.19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

12.20. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год отсутствуют.

Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) отсутствует.

12.21. Информация о рисках

По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;
- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и др.);
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

12.21.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- другое

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Рисков не выявлено.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

12.21.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- возможное ужесточение требований законодательства в области, регулирующие особенности деятельности Общества или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Нера-Крутой»

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО «Нера-Крутой» осуществляет свою деятельность в Республике Якутия, зарегистрирована в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

12.22. Расчет базовой прибыли/убытка на акцию

Акции отсутствуют

12.23. Государственная помощь

Организация в 2025 г. государственную помощь не получала.

12.24. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы превышают уставный капитал на 888 тыс. руб., в 2025г. произошло незначительное уменьшение чистых активов по сравнению с предшествующими отчетными периодами.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Р.С. Данилов

Дата: 27.03.2026г.