

**Общество с ограниченной ответственностью «ТИТЭЛ»
(ООО «ТИТЭЛ»)
ул. Мира, д. 13А, комната 209, г. Электросталь, Московская обл., 144007
ОГРН 1195081022290; ИНН/КПП 5053058645/505301001**

**ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТИТЭЛ» за 2025 год**

Основные сведения об организации

ООО «ТИТЭЛ», в дальнейшем именуемое «Общество», учреждено в соответствии с решением гражданина РФ о создании юридического лица. Согласно решению № 1 от 21 февраля 2019 г. Общество создано физическим лицом (гражданином России) в форме Общества с ограниченной ответственностью. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области ГРН 1195081022290 от 02.04.2019. Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в форме Общества с ограниченной ответственностью. Действующий Устав Общества утвержден Очередным общим собранием участников Общества 03.08.2020 (протокол № П/15-ЭГ) зарегистрирован Межрайонной инспекцией налоговой службы № 23 по Московской области 18.11.2020 за ГРН 1195081022290. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО «ТИТЭЛ». Сокращенное фирменное наименование на русском языке: «ООО «ТИТЭЛ» Изменения в учредительные документы, требующие внесения в ЕГРЮЛ, Обществом в 2025 году не вносились и не регистрировались. Общество имеет свидетельство о постановке на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Электростали Московской области. По состоянию на 31.12.2025 филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ ООО «ТИТЭЛ» не имеет. В соответствии с ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» ООО «ТИТЭЛ» с 10.05.2019 является субъектом малого предпринимательства.

Целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является производство титана;

Дополнительными видами деятельности являются:

- 24.53 литье легких металлов;
- 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом;
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

В 2025 году Общество не осуществляло виды деятельности, запрещенные действующим законодательством или требующие получения, в соответствии с законодательством России, специального разрешения (лицензии).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 16 человека, оплата труда и страховые взносы работников АУП составляет 29401,51 тыс. руб.

Влияние ситуации, сложившейся в 2025 г.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества. Значительно возросли риски при рассмотрении ошибок и недобросовестных действий в отношении применимости допущения непрерывности деятельности, а также возникли новые риски при взаимодействии с представителями собственников контрагентов

Раскрытие информации об учётной политике

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества отсутствуют:

- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.
- учет операций с цифровым рублем.
- учет средств на банковских счетах (банковских вкладах) в драгоценных металлах.
- активы, недоступные для использования, невозмещенные, заблокированные активы и обязательства в иностранной валюте в условиях действия мер ограничительного характера нет.
- объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учёта и отчетности. Отчетность за 2025 год Общество сдает по формам из приказа № 66н.

Начиная с периодов 2025 года Общество будет отчитываться по правилам ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на новых бланках на основе образцов из стандарта Учетная политика сформирована главным бухгалтером и утверждена генеральным директором Общества» на основании и в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика Общества» и требованиями Налогового кодекса РФ и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». ПБУ-18/02 не применяется с начала деятельности. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Учет ведется с использованием компьютерной программы 1-С «Бухгалтерия» версия 3.0. Основные способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики в 2025 году:

Общество применяет в бухгалтерском учете ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденный, приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. Способы начисления амортизации:

1. Начисление амортизации производится с даты признания объекта в учёте, а завершается - с даты его списания. Общество начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020).
2. Установлен лимит стоимости отнесения к объектам ОС, объекты стоимостью более 100 000 рублей.
3. Доходы и расходы определяются по методу начисления.
4. Учёт доходов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н, расходов в соответствии с ПБУ 10/99, утв. приказом МФ РФ от 06.05.1999 33н.
5. Датой реализации для целей исчисления налога на добавленную стоимость признаётся дата отгрузки и предъявления покупателям расчётных документов.
6. Учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019 утв. Пр. №180н от 15.11.2019 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы». Запасы оцениваются по наименьшему значению из себестоимости,

чистой стоимости продажи, либо по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» установлен состав затрат, включаемых в себестоимость запасов, и порядок их распределения в незавершенном производстве. Расчет себестоимости запасов производится по стоимости каждой единицы, или по средним ценам или ценам первой покупки. Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи не включаются в затраты на приобретение. Приход запасов, производится по справедливой стоимости согласно пунктам ФСБУ 5/2019.

7. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом МФ РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н.
8. Налоговый учёт ведется в регистрах для налогового учёта, на основании данных первичных документах, отражающих факты хозяйственной жизни.

Информация о формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, другими нормативными актами.

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год включает:

В Раздел «Документы и документооборот» дополнить пунктами:

Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении 11 к настоящей учетной политике. Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В Раздел «Бухгалтерская отчетность» дополнить пунктами:

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:
по капитальным вложениям в основные средства;
авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
правам пользования активами.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие...» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023. Промежуточная отчетность. Основание: пункты 55–57 и 63 ФСБУ 4/2023». Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

В Раздел «Инвентаризация» изложить в следующей редакции:

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года.

Положение об инвентаризации утверждено в приложении к настоящей учетной политике и обязательно к применению с 1 января 2025 года. Основание: ФСБУ 28/2023, утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н».

Приложение «Формы первичных документов и регистров по инвентаризации».

Приложение к учетной политике в части форм первичных документов по инвентаризации изложить в следующей редакции: «Общество применяет следующие формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета по инвентаризации.

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2026 год включает:

Раздел «Доходы»

Раздел 8 «Доходы» изложить в следующей редакции:

Переходные положения

ФСБУ 9/2025 «Доходы» применяется с бухгалтерской отчетности за 2026 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Основание: пункт 45 ФСБУ 9/2025, пункт 2 приказа Минфина от 16.05.2025 № 56н.

ФСБУ 9/2025 не применяется к договорам, обязанности по которым полностью исполнены до 31 декабря 2025 года включительно. Основание: подпункт «а» пункта 44 (или подп. «а» п. 45) ФСБУ 9/2025.

При применении ФСБУ 9/2025 к договорам, обязанности по которым исполнены до 1 января 2026 года, используется информация о суммах скидок, фактически предоставленных контрагенту на дату исполнения обязанностей по договору. Основание: подпункт «б» пункта 44 (или подп. «б» п. 45) ФСБУ 9/2025.

При переходе на ФСБУ 9/2025 отражается единовременно совокупная корректировка, связанная с определением исполненных и неисполненных обязанностей передать продукцию контрагенту по состоянию на 1 января 2026 года, в отношении всех изменений предмета или цены договора, внесенных до указанной даты, вместо ретроспективного пересчета. Основание: подпункт «в» пункта 44 (или подп. «в» п. 45) ФСБУ 9/2025.

Способы учета доходов

К выручке относятся:

- Доходы на основании ФСБУ 9/2025.

Для оценки экономической взаимосвязанности договоров и их коммерческой цели применяются нормы МСФО (IFRS) 15. Организация должна объединить договоры, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными с ним сторонами), и учитывать такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже:

- договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора;

- либо товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению (согласно п. 22–30 МСФО (IFRS) 15). Основание: пункт 17 ФСБУ 9/2025, пункт 17 МСФО (IFRS) 15.

На основании требования о рациональности бухгалтерского учета:

Будущая скидка считается несущественной, если ее сумма составляет не более 5 процентов от цены договора. По договорам с несущественными будущими скидками величина выручки определяется исходя из цены договора без уменьшения на сумму скидки независимо от условий договора. Сумма скидки признается расходом периода, в котором она предоставлена контрагенту.

Выручка по договору с оплатой неденежными средствами считается несущественной, если она не превышает 50 000 руб. К такой выручке применяется оценка исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности передать продукцию контрагенту. Способ не зависит от возможности определить справедливую стоимость полученного или подлежащего получению в оплату актива или продукции, контроль над которой перешел к контрагенту.

Отсрочка/рассрочка платежа по договору реализации продукции считается несущественной, если сумма сделки с отсрочкой/рассрочкой отличается от суммы, которую можно было бы получить при немедленной оплате, не более чем на 5 процентов. При продаже продукции с несущественной отсрочкой/рассрочкой выручка определяется в сумме номинальной величины актива, подлежащего поступлению в оплату по договору в будущем независимо от условий договора.

Цена договора с длительным сроком исполнения, приходящимся на несколько отчетных периодов, считается несущественной, если она не превышает 100 000 руб. По длительным договорам с несущественной ценой обязанность передать продукцию контрагенту считается подлежащей исполнению в момент передачи контроля над ней контрагенту независимо от условий договора. Способ признания выручки по степени готовности по таким договорам не применяется. Основание: пункты 6 и 7.4 ПБУ 1/2008.

Дополнить раздел «Требования к аналитическим счетам бухгалтерского учета»

утвержденный приложением к учетной политике для целей бухгалтерского учета, пунктом:
Для обобщения информации о расчетах и признании выручки по договорам, объединенным в единый договор, на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и 90 «Продажи» ведется аналитический учет в разрезе объекта «Объединенный договор».

Учет на указанных счетах ведется одновременно в двух разрезах:

- по объединенному договору (для целей признания выручки и формирования финансового результата);
- по отдельным договорам (юридическим документам), входящим в его состав (для целей оперативного контроля расчетов и документооборота). Основание: пункт 17 ФСБУ 9/2025.

Информация о прохождении обязательной проверки отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 1 января по 31 декабря 2024 г. включительно была проверена аудитором – ООО «Сторно-Аудит, аудиторское заключение которого датировано 11 марта 2025 г. и содержит немодифицированное мнение о данной бухгалтерской отчетности.

Сведения об аудиторской организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Сторно-Аудит», ОГРН 1027739295858, ОРНЗ 11006004914, storno-audit@mail.ru, www.storno-audit.ru, является членом САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО». СРО «ААС» в 2010 г., 2014 г., 2019 г., 2024 г. были проведены проверки внешнего контроля качества ООО «Сторно-Аудит».

На момент подготовки Пояснений к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 год проводится обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности, заключен договор с аудитором от 05 март 2026 г. за № 40/26. По окончании аудиторской проверки независимое заключение аудитора будет приложено к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации

Учитывая это, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества, не относящихся к общественно значимым в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности», считаем нецелесообразно раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации.

Отражение не операционной (финансовой) аренды у арендатора

Согласно ФСБУ 25/2018 арендатор признает предмет аренды на дату предоставления этого предмета в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом. Общество арендные платежи признает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 составила 66041 тыс. руб., начисленная амортизация составила – 27199 тыс. руб. Общество арендует основные средства у АО «Металлургический завод «Электросталь», собственные основные средства в аренду не предоставляет. На праве собственности в составе ОС на балансе Общества земельные участки отсутствуют. ОС, находящиеся на консервации в 2025 г. отсутствовали. Переоценка ОС в 2025 году не производилась. В 2025 году основные средства в размере 6778 тыс. руб., находились в залоге в Филиале «Корпоративный»

ПАО «Совкомбанк». Резерв на проведение ремонта ОС учетной политикой не предусмотрен и не создавался. Незавершенное строительство по состоянию на 31.12.2025 составила 365 тыс. руб.

Запасы

Учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019 утв. Пр. №180н от 15.11.2019 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы». В 2025 году в бухгалтерском учете Общества не использовались счета 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные». По состоянию на 31.12.2025 остаток по счету 10 «Материалы» составляет –80442 тыс. руб., по счету «Товары» - 19 тыс. руб., по счету 20 «Незавершенное производство» - 304420 тыс. руб.

Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. вложения во вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций. В составе краткосрочных финансовых вложений Общества числятся денежные средства на депозитных счетах в банках в размере: 36 500 тыс. руб.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Учёт кредитов и займов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Согласно пункту 8. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). В 2025 изменений величины обязательств по займам (кредитам) не предусмотрено.

- Проценты, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в размере 528 493 тыс. руб.;

Остаток по строке 1400 Баланса «Долгосрчные обязательства» на 31.12.2025 равен 1217956 тыс. руб. Остаток по строке 1510 Баланса «Краткосрочные обязательства» (заемные средства) на 31.12.2025 равен 528493 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила: - 1327 тыс. руб. Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2025 в размере 1769 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 (задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам по налогам и сборам). Просроченная дебиторская задолженность (неоплаченная более 12 месяцев) отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила: - 63108 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Оплата труда АУП в 2025 году составили 36158 тыс. руб.

Расчеты по страховым взносам

Страховые взносы АУП за 2025 год составили – 8238 тыс. руб.

Доходы и расходы

Учёт доходов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н., учёт расходов в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.05.1999 33н. В 2025 году Общество занималось производством титана. Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2025 год, отражённая по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» составила 81 тыс. руб. Себестоимость продаж за 2025 год, отражённая по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах» составила 81 тыс. руб.. Управленческие расходы по

строке 2220 составили (14017) тыс. руб. Проценты к получению, отраженные по строке 2320 составляют 8094 тыс. руб. Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах», за 2025 год составляют 9263 тыс. руб. Прочие расходы, отраженные, отраженные по строке 2350 составляют (2621) тыс. руб. Прибыль Общества за 2025 год составляет 647 тыс. руб. Конъюнктура рынка и общее состояние экономики страны, Московской области и города Электросталь не оказывает существенного влияния на деятельность ООО «ТИТЭЛ» благодаря выгодному местоположению и наличию постоянных контрагентов. Величина выручки от продаж, полученной на территории РФ, стоимость внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса Общества, размещенных на территории РФ, является существенной.

Сопоставление суммарной величины существенных показателей отчетных сегментов

Наименование показателя	По организации, тыс. руб.	По всем отчетным сегментам	
		тыс. руб.	%
Выручка	81	81	100%
прибыль до налогообложения	719	719	100%
Чистая прибыль	647	647	100%
Стоимость внеоборотных активов	1338049	1338049	100%

Данные о выручке от продаж

Выручка от продаж по видам	По Обществу	По отчетным сегментам			
терр. РФ, М.О., г Электросталь	0	1	2	3	и т.д.
Производство титана	0	100 %			

Информация о деятельности Обществу по географическим регионам

Информация о деятельности общества по географическим регионам					
Показатели	По Обществу	По отчетным сегментам			
		1	2	3	и т.д.
Географический регион N 1		М.О. РФ			
Выручка от продаж:	100%	100%			
в т.ч. от продаж за рубежом	0	0			
Стоимость внеоборотных активов:	100%	100%			
в т.ч. за рубежом	0	0			

Доходы будущих периодов: Государственная помощь

В 2025 году на балансе Общества доходов будущих периодов не числится. Отсутствовали доходы, полученные в счет будущих периодов, безвозмездное поступление активов, в т.ч. бюджетные средства, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающего имущества.

Пояснения по расчёту налога на прибыль

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждённым приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 14н не применяется. В 2025 году расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль: в налоговом учете прибыль составляет 575 тыс. руб., бухгалтерском учете – прибыль до налогообложения -719 тыс. руб., налог на прибыль – 72 тыс. руб., Расхождение между налоговым учетом образовалась в связи с отнесением расходов, не принимаемых для налогового учета и отнесения процентов по инвестиционной деятельности (приобретение оборудования для производства за счет заемных средств). В бухгалтерском учете, согласно ПБУ 15/2008, ФСБУ 6/20 и ФСБУ 26/2022, проценты, связанные с

осуществлением капитальных вложений, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива. В налоговом учете проценты учитываются в расходах, согласно НК РФ «По общему правилу начисленные проценты учитываются в расходах без ограничений исходя из фактической ставки, предусмотренной условиями сделки. Если же сделка признается контролируемой, то в расходах при расчете налога на прибыль можно учесть проценты, которые рассчитаны из предельной величины. Это следует из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 265, статьи 269 НК и разъяснено в письмах Минфина от 15.07.2015 № 03-01- 18/40737 и от 13.01.2015 № 03-03-06/1/69460.»

Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

В соответствии с НК РФ Общество с 2023 г использует ЕСН (единый налоговый счет). Исходя из взаимосвязанных норм ПБУ 4/99 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской и (или) кредиторской задолженности. При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, Общество руководствуется положением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», согласно которому в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, Общество делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных средств. Сальдо единого налогового счета, как остаток по кредиту счета расчетов с бюджетом 68.90 по состоянию на 31.12.2025 составляет: 587 тыс. руб.

Отражение в отчётности движения денежных средств

Поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, отраженные по стр. 4110 «Отчёта о движении денежных средств» составили 14144 тыс. руб. Платежи отражены по стр. 4120 «Отчёта о движении денежных средств» и составили - 119488 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций отражены по стр. 4100 «Отчёта о движении денежных средств» составило (105344) тыс. руб. Остаток денежных средств по стр.4500 «Отчёта о движении денежных средств» н 31.12.2025 составил 4327 тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества, согласно действующему Уставу, равен 150000 рублей. По состоянию на 31.12.2025 Уставный капитал сформирован полностью. Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале ООО «ТИТЭЛ» отсутствует. Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Обществом отсутствует. Лицом, ответственным за ведение списка участников Общества является генеральный директор.

Резервный капитал

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль отчетного года составляет - 5913 тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, согласно IAS 37

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Положению по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённому приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, по состоянию на 31.12.2025 резерв предстоящих расходов составляет – 748 тыс. руб.

Пояснения о совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

Информация о связанных сторонах

На основании IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н. связанными сторонами (аффилированными лицами) в 2025 году для ООО «ТИТЭЛ» являлись:

- генеральный директор ООО «ТИТЭЛ», оплата труда которого производилась в соответствии с заключенным трудовым договором, по состоянию на 31.12.2025 задолженность по заработной плате в Обществе отсутствует, Налог на доходы физических лиц начислен и уплачен своевременно и в полном объеме.
- Физическое лицо, владеющие более 20 % доли в уставном капитале Общества – Шильников Е.В.
- ООО «Проминвест», владеющие более 20 % доли в уставном капитале Общества.
- По связанным сторонам (аффилированным лицам) хозяйственная деятельность, списанная дебиторская задолженность в 2025 году отсутствовала.

События после отчётной даты

По состоянию на дату сдачи годовой бухгалтерской отчетности Решения Участников Общества по результатам деятельности Общества за 2025 г. отсутствуют. Решения Участников Общества будут учтены в бухгалтерской отчетности 2026 г.

Риски

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества могут возникнуть следующие риски:

- Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности) связаны с платежеспособностью контрагентов Общества или у самого Общества (ликвидность).
- Рыночные риски (валютные, процентные) риски валютные отсутствуют, так как операции ведутся только в рублях. Процентные риски могут возникнуть от привлечения заемных средств. Риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов, с инфляцией в стране и ключевой ставкой ЦБ.
- Кредитные риски и риски ликвидности могут возникнуть в связи с колебанием спроса и предложения на рынке, ситуацией в стране, форс-мажор в виде пандемий, военных спецопераций и прочие.
- Правовые риски могут возникнуть с изменениями законодательства.
- Страновые и региональные риски (риски, которые связаны с особенностями государства/региона, где работает Общество, в частности, это могут быть и санкционные риски) для Общества не характерны.

Непрерывность деятельности

На результаты хозяйственной жизни Общества в 2025 году повлияло изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты. В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению выручки и построение новых логистических цепочек. Чистые активы Общества из формы «Отчет об

изменениях капитала», по состоянию на 31.12.2025 года – 6063 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года – 5416 тыс. руб.

Информации по прекращаемой деятельности нет. Общество и в дальнейшем будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Информация о крупных сделках

Расчет крупной сделки для Общества на 31.12.2024 (стоимость активов баланса 1549426 тыс. руб. $\times$ 25%) = 387357 тыс. руб., на 31.12.2025 (1816368 тыс. руб. $\times$ 25%) = 454092 тыс. руб., В течение 2025 года ООО «ТИТЭЛ» не осуществляло, Общее собрание участников не рассматривали вопросы по одобрению крупных сделок.

Информация о лицах ответственных за корпоративное управление (ЛОКУ)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общим собранием участников осуществляется общее руководство деятельностью Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, избираемым Общим собранием участников сроком на 3 года.

Надзорный орган Общества

Органами управления ООО «ТИТЭЛ» являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.
- ревизор

Общее собрание участников избирает генерального директора и ревизора, которые осуществляют надзор за корпоративным управлением.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях

В 2025 году в Обществе отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Ответственность за составление БФО

Генеральный директор Общества несет ответственность за составление БФО.

Генеральный директор
ООО «ТИТЭЛ»

Гришечкин А.И.

11 марта 2026 г.