

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, составленному по состоянию на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УралДорНИИ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные показатели показываются в круглых скобках, если не указано иное.

1. Сведения об организации

1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «УралДорНИИ». Сокращенное наименование организации – ООО «УралДорНИИ» (далее – Общество). Общество образовано 04.03.2014 г. Запись о создании юридического лица сделана в Едином государственном реестре юридических лиц 04.03.2014 г.
2. Юридический адрес Общества: 620091, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Бабушкина, д. 5А, помещение 2.
3. Основной вид экономической деятельности 71.20 - технические испытания, исследования, анализ и сертификация.
4. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.
5. Участник Общества: ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность», ОГРН 1136685004587 (размер доли в уставном капитале Общества составляет 100% по состоянию на 31.12.2024 г.). Доля в уставном капитале оплачена полностью. Участниками ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность» являются Ананьев Валерий Михайлович - размер доли в уставном капитале составляет 50%, Кузнецов Павел Аркадьевич - размер доли в уставном капитале составляет 50% (бенефициары Общества).
6. Единственный исполнительный орган Общества- директор Котвицкий Виталий Борисович.
7. Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 5 человек.
8. Основной государственный регистрационный номер 1146686003298.

2. Основные элементы учетной политики

Общество при осуществлении учета хозяйственных операций основывается на следующих положениях:

1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерской учета, составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации.
2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.
4. Учет доходов и расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
 - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком; - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
5. Управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных товаров, выполненных работ (оказанных услуг) в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
6. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" в разрезе производственных подразделений Общества, и списываются на счет 20 "Основное производство".
7. Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

8. После признания в бухгалтерском учете объекта в качестве основных средств он оценивается по первоначальной стоимости. Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
8. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в соответствии с пунктом 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств классифицировать по видам и группам.
9. Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования и устанавливается с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, исходя из производительности, мощности, или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, морального устаревания. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.
10. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать.
11. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливать (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость.
12. Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, признавать расходами периода, в котором они понесены.
13. Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства».
14. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
15. Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.
16. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

17. Согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» признавать капитальные вложения при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

18. При фактическом начале эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений, признать объектом основного средства такую часть капитальных вложений.

19. При осуществлении капитальных вложений на условия отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

20. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

21. В фактическую себестоимость материалов, в частности, включаются: - уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) материалов суммы; - затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования); - затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов; - иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов».

22. При списании в производство, продаже и прочем выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

23. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Изменения в учетной политике на 2025 г.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» внесены изменения в учетную политику на 2025 год. Изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. В связи с вступлением в силу с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», которое внесло ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, внесены изменения в учетную политику. Изменения в учетной политике не оказали существенного влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	351	(107)						(117)	-	-	-	-	-	-	351	(224)
	За 2025 г.									-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.									-	-	-	-	-	-		
Другие виды основных средств	За 2025 г.		)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

1. В отношении бухгалтерского учета основных средств, регламентируемого ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество основывается на положениях, приведенных в разделе 2 «Основные элементы учетной политики» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

2. Обществом применяются следующие сроки полезного использования основных групп учета основных средств в 2025 г., 2024 г.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Машины и оборудование	свыше 1 года до 2 лет включительно, свыше 2 лет до 3 лет включительно, свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2 лет до 3 лет включительно, свыше 3 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 3 лет включительно, свыше 3 лет до 5 лет включительно

Другие виды основных средств	свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно, свыше 20 лет до 25 лет включительно
------------------------------	---

3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитываются. Объекты основных средств, стоимость которых не погашалась посредством начисления амортизации, в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

5. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

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	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.			177	-	-	(177)		-	
	За 2024 г.		-	177	-	-	(177)		-	

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении капитальных вложений приведены в разделе 2 «Основные положения учетной политики» Данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

6. Запасы

Наличие и движение запасов
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактиче ская		затраты	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактиче ская	резерв под	

		себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. 1 За 2024 г. 1	- -	9 614 8 260	(9 603) (8 260)	- -	- -	- -	X X	X X	13 1	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. 1 За 2024 г. 1	- -	1 059 477	(345) (141)	- -	- -	- -	(703) (336)	- -	13 1	- -
Готовая продукция	За 2025 г. - За 2024 г. -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары	За 2025 г. - За 2024 г. -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. - За 2024 г. -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. - За 2024 г. -	- -	8 555 7 783	(9 258) (8 120)	- -	- -	- -	703 336	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. - За 2024 г. -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	За 2025 г. - За 2024 г. -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

Учет запасов осуществляется Обществом согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении запасов приведены в разделе 2 «Основные положения учетной политики» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Обесценение запасов отсутствует.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименован ие показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило		списано			перекрыт ассифи цирова но	резерв по сомнитель ным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам	В результат е фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	процент ы, штрафы и иные начислен ия	погашено	на расход ы	восстановлен ие резерва				
Долгосрочна я дебиторская задолженнос ть - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочн ая дебиторская задолженнос ть - всего	За 2025 г. За 2024 г.	519 274	(11) (21)	504 609	- -	(848) (364)	- -	- (10)	- -	176 519	(11) (11)	
В том числе: Расчеты с поставщика МИ и подрядчика МИ	За 2025 г. За 2024 г.	402 49	- -	104 402	- -	(402) (49)	- -	- -	- -	104 402	- -	
Расчеты с покупателя МИ и заказчикам и	За 2025 г. За 2024 г.	96 110	(11) (21)	397 186	- -	(445) (200)	- -	- (10)	- -	48 96	(11) (11)	

Расчеты с разными дебиторам и и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженны е на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	20	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	113	-	-	-	(113)	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	519	(11)	504	-	(848)	-	X	176	(11)

За 2024 г.	274	(21)	609	-	(364)	-	(10)	X	519	(11)
---------------	-----	------	-----	---	-------	---	------	---	-----	------

8. Денежные средства

1. Денежные средства, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса: - по состоянию на 31.12.2025 г. составляют сумму 2599 тыс. руб., в том числе: 599 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в рублях; 2000 тыс. руб. – денежные средства на прочих специальных счетах в рублях;

2. - по состоянию на 31.12.2024 г. составляют сумму 3075 тыс. руб., в том числе: 70 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в рублях; 3005 тыс. руб. — денежные средства на прочих специальных счетах в рублях.

3. Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства на депозитном счете отнесены к денежным эквивалентам.

4. Данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств за 2025 г. согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» представлены с учетом следующих положений: 1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций; 2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организацией. При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Относительно учета НДС Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС.

9. Уставный капитал

В уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и по состоянию на 31.12.2024 г. участвует один участник, указанный в разделе 1 «Общие положения». Доля участия в уставном капитале Общества оплачена полностью. Номинальная стоимость доли участия в уставном капитале Общества, принадлежащая участнику Общества составляет 10 000 руб. В течение 2025 г. размер уставного капитала не изменялся, состав участников Общества на изменялся. Основные права участников общества с ограниченной ответственностью включают следующие права, согласно законодательству: 1) участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном законом и уставом общества, 2) получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его документами бухгалтерского учета и иной документацией в порядке, установленном уставом, 3) принимать участие в распределении прибыли, 4)

продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или несколькими участниками данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном законом и уставом общества, 5) выйти из общества путём отчуждения своей доли обществу, согласно уставу общества.

10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	9 856	895	-	(3 003)	-	7 748
в том числе:	За 2024 г.	11 567	653	-	(2 359)	(5)	9 856
	За 2025 г.	108	683	-	(453)	-	338
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	131	360	-	(383)	-	108
	За 2025 г.	54	11	-	(51)	-	14

	3а 2024 г.	20	54	-	(16)	(5)	-	54
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	4 500	-	-	(1 000)	-	-	3 500
	3а 2024 г.	6 120	-	-	(1 620)	-	-	4 500
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 295	-	-	(1 347)	-	-	2 948
	3а 2024 г.	4 237	58	-	-	-	-	4 295
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	52	1	-	(11)	-	-	42
	3а 2024 г.	73	15	-	(36)	-	-	52
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	312	199	-	-	-	-	511
	3а 2024 г.	616	-	-	(304)	-	-	312
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	182	1	-	(66)	-	-	117
	3а 2024 г.	116	67	-	(1)	-	-	182
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	353	-	-	(76)	-	-	277
	3а 2024 г.	254	99	-	-	-	-	353
Итого	3а 2025 г.	9 856	895	-	(3 003)	-	X	7 748
	3а 2024 г.	11 567	653	-	(2 359)	(5)	X	9 856

11. Доходы и расходы

1. Основным видом деятельности Общества является Техническое испытание, исследование, анализ и сертификация. Выручка Общества по Данному виду Деятельности составила 16 013 тыс. руб. за 2025 г., 11 244 тыс. руб. за 2024 г.
2. Себестоимость продаж составила 9 258 тыс. руб. за 2025 г, 7 829 тыс. руб. за 2024 г.,
3. Прочие доходы Общества составили 219 тыс. руб. за 2025 г.
5. Прочие расходы Общества составили 6 386 тыс. руб. за 2025 г., в том числе: 5 680 тыс. руб. - управленческие расходы, 305 тыс. руб.- проценты по договору займа, 401 тыс. руб.- прочие расходы.
6. Прочие расходы Общества составили 6 530 тыс. руб. за 2024 г., в том числе: 5 957 тыс. руб. - управленческие расходы, 357 тыс. руб.- проценты по договору займа, 28 тыс. рублей- расходы на услуги банков, 188 тыс. руб.- прочие расходы.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

1. Учет расчетов по налогу на прибыль производится на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Наименование показателя	2025 г, тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	588 (прибыль)	(2 565) (убыток)

3. Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 25 % (ставка по налогу на прибыль) от убытка (прибыли) до налогообложения, отражаемых по строке 2300 отчета о финансовых результатах за 2025 г. Отложенный налог на прибыль строка 2412 отчета о финансовых результатах за 2025 г. составил 98 тыс. руб, (уменьшение отложенных налоговых активов плюс уменьшение отложенных налоговых обязательств), отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах) за 2024 г. составил 1 502 тыс. руб. (увеличение отложенных налоговых активов плюс уменьшение отложенных налоговых обязательств). Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах за 2025 г.) равен 1401 тыс. руб.

13. Бухгалтерский учет аренды

1. В отношении бухгалтерского учета аренды, регламентируемого ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество основывается на положениях, приведенных в разделе
- 2 «Основные элементы учетной политики» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 г. 2. Общество согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, используемых в основной производственной деятельности Общества (характер договоров аренды, следующий из их условий, не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также не предусматривает возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости).

14. Заемные средства

1. Учет расходов по займам и кредитам осуществляется Обществом согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
2. Расходы по заемным средствам отражаются в учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному долговому обязательству на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.
3. Проценты по полученным заемным средствам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре о привлечении заемных средств, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
4. Задолженность по заемным средствам, полученным на срок более одного года, учитывается в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете в составе долгосрочных обязательств.
5. Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
6. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
7. Заемные средства отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025.

15. Операции со связанными сторонами

1. Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
2. Связанными с Обществом организациями являются: 1) участник Общества ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность» (основное хозяйственное общество);
3. Расчеты со связанными сторонами производятся на рыночных условиях, сроки определены условиями договоров, применяются безналичные денежные расчеты.

16. Допущение о непрерывности деятельности

1. Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество осуществляет деятельность; имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет претензий кредиторов. Таким образом, руководство Общества принимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Свердловской области России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российский экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитической и экономической ситуации, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Также в настоящий момент существуют условия, связанные с нестабильностью в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Обществом выручки. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в Свердловской области, в котором Общество осуществляет свою основную деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительно повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, работ (услуг), соблюдении сроков поставки товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения Деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

19. События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

20. Информация по прекращаемой Деятельности

В 2025 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

У Общества отсутствовали существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

22. Совместная деятельность

В 2025 г. Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

19. Государственная помощь

У Общества отсутствовала государственная помощь, соответствующая нормам ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

