

Общество с ограниченной ответственностью
«АЛЬТЕРНАТИВА»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	9	5	(1)	13	-
	За 2024 г.	4	5	-	9	-
в том числе:						

лицензия на право использования ПО	За 2025 г.	9	5	(1)	13	-
	За 2024 г.	4	5	-	9	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	37 545	(10 608)	1 021	(141)	140	(803)	-	-	-	-	-	38 424	(11 271)
	3а 2024 г.	35 329	(7 880)	299	-	-	(1 357)	-	-	-	1 917	(1 371)	37 545	(10 608)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 516	(663)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	1 516	(714)
	3а 2024 г.	1 516	(613)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	1 516	(663)
Сооружения	3а 2025 г.	4 775	(3 474)	-	-	-	(207)	-	-	-	-	-	4 775	(3 681)
	3а 2024 г.	4 476	(3 283)	299	-	-	(191)	-	-	-	-	-	4 775	(3 474)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 177	(2 286)	1 021	(141)	140	(338)	-	-	-	-	-	4 056	(2 485)
	3а 2024 г.	1 260	(775)	-	-	-	(140)	-	-	-	1 917	(1 371)	3 177	(2 286)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	702	(489)	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-	702	(558)
	3а 2024 г.	702	(420)	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-	702	(489)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 003	(2 251)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	4 003	(2 327)
	3а 2024 г.	4 003	(1 407)	-	-	-	(844)	-	-	-	-	-	4 003	(2 251)
Земельные участки	3а 2025 г.	21 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 700	-
	3а 2024 г.	21 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 700	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 673	(1 444)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	1 673	(1 507)
	3а 2024 г.	1 673	(1 382)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	1 673	(1 444)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	729 095	(308 352)	-	-	-	(24 190)	-	-	-	-	-	729 095	(332 542)
	3а 2024 г.	727 987	(285 444)	3 025	-	-	(24 279)	-	-	-	(1 917)	1 371	729 095	(308 352)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	729 095	(308 352)	-	-	-	(24 190)	-	-	-	-	-	729 095	(332 542)
	3а 2024 г.	726 070	(284 200)	3 025	-	-	(24 152)	-	-	-	-	-	729 095	(308 352)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 917	(1 244)	-	-	-	(127)	-	-	-	(1 917)	1 371	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	1 734	(96)	319	-	-	(647)	-	-	-	2 054	(744)
	3а 2024 г.	1 533	(1 007)	1 734	(1 533)	1 533	(622)	-	-	-	1 734	(96)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 533	-	138	-	-	(542)	-	-	-	1 671	(542)
	3а 2024 г.	1 533	(1 007)	1 533	(1 533)	1 533	(526)	-	-	-	1 533	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	201	(96)	181	-	-	(105)	-	-	-	382	(201)
	3а 2024 г.	-	-	201	-	-	(96)	-	-	-	201	(96)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	403 316	427 617	448 818
в том числе: Здания	398 484	423 128	443 299
Сооружения	1 094	1 301	1 193
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 571	890	1 157
Офисное оборудование	144	213	282
Транспортные средства	1 857	1 857	2 596
Другие виды основных средств	166	228	291
Неамортизируемые основные средства - всего	21 700	21 700	21 700
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			

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 (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 продажи), - 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		
Запасы - всего	За 2025 г.	149 034	-	122 370	(122 251)	-	-	X	X	149 153	-
	За 2024 г.	2 300	-	258 660	(111 926)	-	-	X	X	149 034	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	882	-	4 940	(526)	-	-	(4 310)	-	986	-
	За 2024 г.	314	-	6 460	(566)	-	-	(5 326)	-	882	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 986	-	-	-	-	-	-	-	1 986	-
	За 2024 г.	1 986	-	-	-	-	-	-	-	1 986	-
Товары: ДАП	За 2025 г.	146 166	-	15	-	-	-	-	-	146 181	-
	За 2024 г.	-	-	146 166	-	-	-	-	-	146 166	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	117 415	(121 725)	-	-	4 310	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	106 034	(111 360)	-	-	5 326	-	-	-

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	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	29	-	1	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	303	-	(9)	-	-	(265)	29	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	29	-	1	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	303	-	(9)	-	-	(265)	29	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	114 706	(65 748)	6 924	-	(113 464)	-	65 202	-	8 166	(546)
	За 2024 г.	164 097	(72 423)	6 450	-	(56 092)	(14)	6 675	265	114 706	(65 748)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 274	-	234	-	(945)	-	-	-	563	-
	За 2024 г.	835	-	439	-	-	-	-	-	1 274	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 396	(215)	6 076	-	(43 213)	-	46	-	6 259	(169)
	За 2024 г.	90 713	(1 692)	4 086	-	(51 395)	(8)	1 477	-	43 396	(215)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	68 487	(65 533)	614	-	(67 965)	-	65 156	-	1 136	(377)
	За 2024 г.	71 453	(70 731)	1 472	-	(4 697)	(6)	5 198	265	68 487	(65 533)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 549	-	-	-	(1 341)	-	-	-	208	-
	За 2024 г.	1 096	-	453	-	-	-	-	-	1 549	-
Итого	За 2025 г.	114 735	(65 748)	6 925	-	(113 464)	-	65 202	X	8 196	(546)
	За 2024 г.	164 097	(72 423)	6 753	-	(56 101)	(14)	6 675	X	114 735	(65 748)

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	889	343	104 430	38 682	138 686	66 263
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	329	329	369	369	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	183	14	36 224	36 009	67 955	66 263
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	377	-	67 837	2 304	70 731	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	363 669	7 583	-	(88 600)	-	(95 500)	187 152
	За 2024 г.	438 309	7 290	-	(64 095)	-	(17 835)	363 669
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 349	-	-	-	-	(1 153)	3 196
	За 2024 г.	3 299	2 209	-	(552)	-	(607)	4 349
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 067	-	-	-	-	(349)	718
	За 2024 г.	-	1 754	-	(104)	-	(583)	1 067
Долгосрочные займы	За 2025 г.	352 138	-	-	(88 600)	-	(93 100)	170 438
	За 2024 г.	434 439	-	-	(63 439)	-	(18 862)	352 138
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	6 115	7 583	-	-	-	(898)	12 800
	За 2024 г.	571	3 327	-	-	-	2 217	6 115
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 217	24 346	-	(140 689)	(273)	95 500	93 101
	За 2024 г.	245 353	20 436	383	(169 317)	(473)	17 835	114 217
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 435	6 151	-	(12 337)	(27)	-	6 222
	За 2024 г.	5 004	8 055	-	(534)	(90)	-	12 435
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 745	16 613	-	(16 848)	(246)	1 153	22 417
	За 2024 г.	13 686	8 184	-	(732)	-	607	21 745
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	627	88	-	(354)	-	349	710
	За 2024 г.	606	-	-	(562)	-	583	627
Краткосрочные займы	За 2025 г.	50 773	-	-	(110 500)	-	93 100	33 373
	За 2024 г.	194 912	-	-	(163 001)	-	18 862	50 773
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	14 111	500	-	-	-	898	15 509
	За 2024 г.	14 237	2 091	-	-	-	(2 217)	14 111
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 394	664	-	(612)	-	-	4 446
	За 2024 г.	8 868	-	383	(4 474)	(383)	-	4 394
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 795	229	-	-	-	-	10 024
	За 2024 г.	7 721	2 074	-	-	-	-	9 795
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	114	36	-	-	-	-	150
	За 2024 г.	110	4	-	-	-	-	114
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	223	65	-	(38)	-	-	250
	За 2024 г.	207	30	-	(14)	-	-	223

Итого	За 2025 г.	477 886	31 929	-	(229 289)	(273)	X	280 253
	За 2024 г.	683 662	27 726	383	(233 412)	(473)	X	477 886

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	697	750	833	4	610
	За 2024 г.	577	569	449	-	697
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	697	750	833	4	610
	За 2024 г.	577	569	449	-	697

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	16 801	52 405	54 008
в том числе: Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего месяца аренды (на расчетный счет)	13 723	13 566	10 008
Банковские гарантии от арендаторов	3 078	2 839	-
Залог по договору купли-продажи недвижимости №2734 от 17.08.2021г.	-	36 000	44 000
Выданные - всего	2 888 414	714 746	-
в том числе: ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	2 888 414	714 746	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 556	72 457
Затраты на оплату труда	6 445	6 463
Отчисления на социальные нужды	1 692	1 458
Амортизация	25 640	26 258
Прочие затраты	13 446	15 067
Итого по элементам	131 779	121 703
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	131 779	121 703

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Текстовая часть

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Информация об органах управления	4
1.4. Информация о контроле	5
1.5. Сведения об аудиторе Общества	5
2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.2. Существенность раскрываемой информации	5
2.3. Существенные аспекты учетной политики	5
2.4. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики.	16
2.5. Инвентаризация	16
3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	16
3.1. Нематериальные активы	16
3.2. Основные средства	16
3.3. Инвестиционная недвижимость (если применимо)	18
3.4. Раскрытие информации об объектах учета аренды	18
3.5. Финансовые вложения	18
3.6. Запасы	18
3.7. Долгосрочные активы к продаже (если применимо)	18
3.8. Дебиторская задолженность	19
3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.10. Прочие оборотные активы	19
3.11. Капитал	19
3.11.1. Уставный капитал	19
3.11.2. Накопленная дооценка внеоборотных активов	20
3.11.3. Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	20
3.11.4. Резервный капитал	20
3.11.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20
3.12. Информация об оценочных обязательствах	20
3.13. Информация о займах (кредитах)	20
3.14. Кредиторская задолженность	21
3.15. Условные обязательства и условные активы	21
3.15.1. Незавершенные судебные разбирательства	21
3.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета	22
4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	26
4.1. Информация о доходах Общества	26
4.2. Информация о расходах Общества	27
4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль	28
5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	28
6. Информация о связанных сторонах	28
7. Корректировка данных предшествующего периода	30
7.1. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики	30
8. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности	31

8.1. События после отчетной даты.....	31
8.2. Непрерывность деятельности	31
8.3. Риски хозяйственной деятельности	31

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Альтернатива» (далее Общество), подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альтернатива» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «Альтернатива».

ОГРН: 1107453005747

ИНН: 7453219097

Дата государственной регистрации: 29.06.2010г.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет следующие обособленные подразделения, состоящие на налоговом учете:

Таблица №1

КПП	Наименование подразделения	Адрес местонахождения подразделения	Дата постановки на учет
741545001	Обособленное подразделение г.Миасс	456300, Челябинская область, г.Миасс, Проспект Автозаводцев,65	24.01.2012

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 9 человек, за 2024 год - 10 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

68.1 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Общество не имеет действующих лицензий.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

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

В 2025 году функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляла Лапшина Наталия Александровна, назначенная решением №48 единственного участника ООО «Альтернатива» от 23.10.2023г. *сроком на 5 лет.*

Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган и орган внутреннего контроля Уставом Общества не предусмотрены.

1.4. Информация о контроле

Контроль над Обществом осуществляется Лапшиной Наталией Александровной, владеющей 100 % уставного капитала и являющейся лицом, обладающим конечным контролем.

1.5. Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

2.2. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- *десять и более процентов* от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;

2.3. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом №20 от 25.12.2024г..

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита, одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Учет НМА (лицензий)» рабочего плана счетов;

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива..

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности Организации.

Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Группы основных средств:

- в эксплуатации;
- переданные в аренду;
- полученные в аренду;
- в запасе;
- на консервации.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.

Общество имеет в собственности основные средства, стоимость которых не погашается, а именно земельные участки под объектами недвижимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражена в составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По данной строке также отражаются суммы затрат на капитализируемый капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание инвестиционной недвижимости.

Объект недвижимости относится к инвестиционной недвижимости, если:

- его основная часть (75 % и более) сдается в аренду или удерживается для роста стоимости;
- оставшаяся часть (менее 25 %) используется под производство, продажу, услуги или управление — и при этом не выделена как отдельный объект.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Переоценка инвестиционной недвижимости Организацией не производится.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В случае, когда договором аренды не предусмотрен конкретный срок аренды, либо предусмотрен короткий срок, который, по мнению Общества, будет продлен, Общество определяет срок аренды исходя из профессионального суждения, учитывая прошлую практику в части обычных сроков аренды и использования имущества, а также наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды.

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

- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- ✓ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение необоротных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В статью бухгалтерской отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

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

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается по фактическим производственным затратам.

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

Инвентаризация незавершенного производства производится на каждую отчетную дату.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение запасов.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы Общества.

Начисление резерва под обесценение запасов, используемых в основной деятельности (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

В ОФР прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", по мере поступления отражаются на счетах бухгалтерского учета и списываются при передаче в эксплуатацию.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов выданных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату. В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

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

Резерв в размере 100% создается по дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года, а также если есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Первоначальная стоимость активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. К таким финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги не обращающиеся на рынке ценных бумаг;
- займы предоставленные;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 3-х месяцев;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Организации права на их получение..

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, - по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Финансовое вложение считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Организация учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых вложений, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется исходя из следующего:

- ожидаемая сумма погашения долга;
- информация о финансовом состоянии должника.

Расчетная стоимость вкладов в уставный капитал определяется как стоимость доли в чистых активах компании, акциями (долями) которой владеет Общество, на последнюю отчетную дату перед формированием резерва.

При признании убытка от обесценения активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает:

- денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе,
- депозиты до востребования,
- депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ включаются в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

Классификация кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Организации признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде. В составе прочих краткосрочных обязательств Организации – краткосрочные обязательства по аренде.

Обязательство по аренде

Организация признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора и которая определяется на основании индикативных ставок банков.

По договорам аренды применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре.

Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и

отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами и разногласиям с налоговыми органами;
- штрафами, пенями, неустойками (в том числе возмещению ущерба), которые, как ожидается, будут подлежать уплате в будущем в связи с выявленными Организацией фактами нарушения ею договоров, либо полученной претензией от контрагента в случае, если данные суммы претензий еще не были присуждены к уплате в рамках судебного разбирательства либо признаны Организацией;

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу, за исключением.

Величина обязательств рассчитывается следующим образом:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами относятся на прочие виды расходов;
- оценочные обязательства по судебным искам с контрагентами, где Организация выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами и по претензиям контрагентов, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность (более 50%) выплат со стороны Организации. Оценка обязательств проводится, основываясь на

внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Организации.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется 2/3 ключевой ставки ЦБ России на 1-ое число отчетного периода.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы от предоставления услуг по размещению информации в ТРК "Слон" г.Миасс

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по договорной стоимости с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

Организация признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация. Доход от операционной аренды отражается в составе выручки.

Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- стоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам (займам);
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

В Отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов показываются за минусом понесенных расходов (т.е. «свернуто»):

- доходы (расходы) от выбытия объекта основных средств.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Отчет о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

Суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам определены на основании аналитического учета путем распределения поставщиков и подрядчиков на группы, те кто работает с НДС по разным ставкам налога, и соответственно, те, кто работает без НДС.

Порядок исправления существенных ошибок

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок) которая превышает 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.4. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год, по сравнению с учетной политикой на 2024 год, изменения не вносились. Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от 25.12.2024г.№20.

2.5. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

У организации отсутствуют амортизируемые нематериальные активы.

Неамортизированные нематериальные активы учитываются на забалансовом счете 013

Информация о неамортизируемых нематериальных активах раскрыта в табличной части настоящих пояснений - в таблицах раздела 3.

3.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, наличии и движении основных средств раскрыта в табличной части настоящих пояснений – в таблицах раздела 4.

Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица №2

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	5 - 15 лет
Офисное оборудование	3 - 5 лет
Машины и оборудование	3 - 15 лет
Транспортные средства	3 - 5 лет
Прочие	5 - 15 лет

Срок полезного использования пересмотрен по следующим основным средствам:

Таблица №3

№ п/п	Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования до изменения (мес.)	Общий срок полезного использования ПОСЛЕ изменения (мес.)
1	Компрессор ZR125KCE TFD 455	АБ-000040	линейный	89	101
2	Компрессор ZR125KCE TFD 455	АБ-000041	линейный	89	101

Доходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» за вычетом расходов от выбытия основных средств.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Обесценение

С целью достоверного отражения стоимости основных средств в отчетности организация ежегодно проводит анализ на признаки обесценения — для ОС, инвестиционной недвижимости и ППА. Этот анализ фиксируется в протоколе проверки наличия признаков обесценения внеоборотных активов.

Резерв на обесценение формируется в конце календарного года на основе итогов ежегодного анализа на признаки обесценения или на последнее число месяца, когда выявлены признаки обесценения.

Проверка включает в себя выявление признаков снижения стоимости актива — например, физический износ, снижение рыночной стоимости или изменение использования.

Общие признаки обесценения объектов:

Внешние признаки: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка; повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объектов; балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние: Наблюдаются признаки устаревания или физической порчи объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение объекта (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.); снизилась эффективность основного средства; затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

Особенности формирования резерва:

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Организации отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, резерв под обесценение начисляется в размере 100 % балансовой стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;
- в размере 100 % от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение (решение о неперспективности принимается в порядке, установленном в Организации);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:
 - в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
 - на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации, но по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
- объект утратил свое первоначальное качество.

Организация формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 произведена, признаки обесценения отсутствуют.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые Организацией

Авансы под приобретение основных средств не выдавались.

3.3. Инвестиционная недвижимость

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражена в составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3.4. Раскрытие информации об объектах учета аренды

Организация – арендатор

В отчетном периоде Организация арендовала необходимые для ведения производственной деятельности объекты у третьих лиц.

В основном, объектами аренды являются транспортные средства и офисные помещения.

Признанные права пользования активами (далее – ППА) отражены Обществом в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Информация о ППА по видам арендованных основных средств раскрыта в разделе 4.2 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2025 – 718 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 067 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2025 – 710 тыс. руб., на 31.12.2024 – 627 тыс. руб., на 31.12.2023 – 606 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год в размере за отчетный год - 132 тыс. руб., за 2024 год - 42 тыс. руб.

В отчетном периоде была пересмотрена величина ППА и обязательства по аренде по Договору №44 аренды нежилого помещения от 01.10.2024г. в связи с увеличением арендной платы с 01.05.2025г., в связи с чем на 138 тыс руб произошло увеличение стоимости ППА и обязательств по аренде.

3.5. Финансовые вложения

В Организации отсутствуют финансовые вложения.

3.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 6 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки запасов на обесценение на каждую отчетную дату (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.7. Долгосрочные активы к продаже

В составе долгосрочных активов к продаже числятся земельные участки:

Таблица №4

№ п/п	Кадастровый номер	Площадь, кв м	Балансовая стоимость тыс.руб
1	74:19:0701001:622	1 900+/-381	480,8
2	74:19:0701001:623	1 800+/-371	466,0
3	74:19:0701001:624	8 200+/-792	1 998,9
4	74:19:0701001:626	586 958+/-6 704	141 029,0
5	74:19:0701001:627	1 700+/-361	436,9
6	74:19:0701001:628	1 470+/-335	378,5
7	74:19:0701001:629	1 400+/-327	363,9

№ п/п	Кадастровый номер	Площадь, кв м	Балансовая стоимость тыс.руб
8	74:19:0701001:631	4 119+/-562	1 011,8
9	Затраты по разработке технического решения энергоснабжения ЗУ		15,2
	ИТОГО		146 181,0

Адрес местонахождения: Челябинская область, Сосновский район, д.Касарги.

Категория земель: земли населенных пунктов.

Вид разрешенного использования: для дачного хозяйства.

Земельные участки в собственности с декабря 2022 года, приобретены за плату, оплачены полностью.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 7 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году сумма резерва сомнительной дебиторской задолженности уменьшилась на 65 202 тыс.рублей, в связи с погашением контрагентами просроченной дебиторской задолженности.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Таблица №5

Наименование	Остаток на 31.12.2025 Тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024 Тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023 Тыс.руб.
Средства на расчетных счетах	1 164	116	12 675
Денежные эквиваленты (банковские депозиты сроком размещения не более 3 месяцев)	2 910	5 280	70 000
ИТОГО	4 074	5 396	82 675

3.10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены следующее активы:

Таблица №6

Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31.12.2025 Тыс.руб.	На 31.12.2024 Тыс.руб.	На 31.12.2023 Тыс.руб.
Прочие оборотные активы – всего,	30	0	197
в том числе:			
Расходы будущих периодов	0	0	197
НДС с авансов выданных, но не отраженных на счете 76АВ	30	0	0

3.11. Капитал

3.11.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет на 31.12.2025 - 37,5 тыс.руб., на 31.12.2024 - 37,5 тыс.руб., на 31.12.2023 - 50,0 тыс. руб.

Доли в уставном капитале распределены следующим образом:

– доля контролирующего лица — 100 %;

Доля в уставном капитале Общества оплачена в полном объеме.

Доли в уставном капитале, принадлежащие дочерним обществам, отсутствуют.

В течение отчетного периода изменений размера уставного капитала и структуры долей участников не происходило.

Права участников Общества, связанные с принадлежащими им долями в уставном капитале, определяются уставом Общества и законодательством Российской Федерации и включают, в том числе, право на участие в управлении Обществом, получение прибыли и имущества при ликвидации Общества пропорционально размеру доли.

Опционы и иные права на приобретение долей в уставном капитале Общества отсутствуют.

3.11.2. Накопленная дооценка внеоборотных активов

Дооценка внеоборотных активов не проводилась.

3.11.3. Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

Добавочный капитал отсутствует.

3.11.4. Резервный капитал

В Уставе Общества не регламентированы условия по созданию резервного капитала.

Резерв не создавался.

3.11.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Размер нераспределенной прибыли составляет на 31.12.2025 - 305 362 тыс.руб., на 31.12.2024 - 190 977 тыс.руб., на 31.12.2023 - 146 545 тыс. руб.

По итогам отчетного года решение о выплате дивидендов не принималось.

3.12. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства Организация отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по видам раскрыта в таблице 8.3 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Информация о займах (кредитах)

Структура заемных обязательств по срокам погашения характеризуется следующими показателями:

Таблица №7

Обязательство	Валюта кредита/займа	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Всего,	rub	203 811	402 911
в т.ч.:			
Долгосрочные займы	rub	170 438	352 138
Краткосрочные займы	rub	33 373	50 773

Сведения о процентах, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам), представлены в следующей таблице:

Таблица №8.

Показатель	2025 Тыс.руб.	2024 Тыс.руб.
Начисленные проценты, причитающиеся к уплате – всего, в том числе:	27 638,2	18 278,0
Признано в составе прочих расходов	27 638,2	18 278,0

3.14. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в разделе 8 «Обязательства» табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Величина НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, составила:

- на 31.12.2025 – 5 122,6 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 5 218,8 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 3 397,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1450 Баланса числятся суммы, полученные от арендаторов в качестве обеспечительного платежа, который может быть зачтен за последний месяц аренды по долгосрочным договорам аренды.

3.15. Условные обязательства и условные активы

К условным обязательствам и активам Организация относит:

- Незавершенные судебные разбирательства с непредсказуемым исходом;
- Выданные (полученные) поручительства.

3.15.1 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 года имеется одно неоконченное судебное разбирательство по предъявленному к Организации иску Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района Челябинской области, дело №А76-48568/2025 от 29.12.2025г. о применении законодательства о земле.

В июле 2025 года получено два Уведомления за №5215 и №5216 от 15.07.2025г. от Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района, Челябинской области, в котором указано на то, что в рамках исполнения районной программы "Развитие сети автомобильных дорог в Сосновском муниципальном районе" в 2025 году планируется строительство автомобильной дороги от деревни Касарги до СНТ "Электровозник" Сосновского муниципального района Челябинской области.

В рамках данной программы, подлежат изъятию части из двух земельных участков, находящихся в собственности Организации, а именно:

- часть земельного участка с кадастровым номером 74:19:0701001:631, площадь изъятия 55 кв м (кад. №74:19:0701001:1533) из общей площади участка 4 119+/-562 кв м.
- часть земельного участка с кадастровым номером 74:19:0701001:626, площадь изъятия 46 046 кв м (кад. №74:19:0701001:1548) из общей площади участка 586 958+/-6 704 кв м.

Общество отказалось от подписания Соглашения с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района, Челябинской области об изъятии земельных участков в связи с низкой выкупной стоимостью.

В распоряжении Общества имеется Отчет от 29.09.2025г. №РС-678/09-25 независимого оценщика ООО "БАРДОР" "Об оценке рыночной стоимости земельного участка, расположенного по адресу: Челябинская область, Сосновский район, дер.Касарги (кад.№74:19:0701001:1548) по состоянию на 24.09.2025г., для определения размера возмещения в связи с изъятием земельного участка для государственных или муниципальных нужд".

Сравнительная таблица стоимости изымаемых земельных участков:

Таблица №9

Кадастровый номер	Общая площадь зем.уч., кв/ м	Площадь изъятия, согласно Постановлению №1453 от 17.06.24г. кв /м	Выкупная стоимость, предлагаемая Комитетом		Цена за 1 кв/м от кадастровой стоимости	Цена за 1 кв/м от балансовой стоимости	Цена за 1 кв/м по данным Отчета независимого оценщика
			Всего сумма, руб	Цена в расчете за 1 кв/м			
74:19:0701001:631	4119+/-562	55	16 069	292,16	131,52	245,63	-
74:19:0701001:626	586958+/-6 704	46 046	3 532 532	76,72	111,51	240,27	465,69

В случае, если судебное решение будет вынесено в пользу Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района, Челябинской области, то Организация от изъятия земельных участков получит убыток в сумме 7,5 млн рублей.

Руководство Организации оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную, но не превышающую 50 %. Существующий иск не сможет оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации.

3.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета

Организация является поручителем по обязательствам третьих лиц. По оценке Организации, возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с выданными поручительствами, не ожидается.

Информация о выданных обеспечениях обязательств и платежей приведена в таблице 9 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведена конкретизирующая таблицу информация.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Состав выданных поручительств на 31.12.2025:

Таблица №10

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство	Срок действия поручительства	Величина обязательства, по которому выдано поручительство	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
Поручительство по кредитному договору за третье лицо	ООО "Акватория"	Нет	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	31.03.2037	Величина тела кредита на отчетную дату - 2 869 999,53 тыс. руб.,	неустойка в размере 1/365 (Одна триста шестьдесят пятая) от

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство	Срок действия поручительства	Величина обязательства, по которому выдано поручительство	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
					величина процентов, начисленных на отчетную дату - 18 414,31 тыс. руб.	Рыночной процентной ставки, действующей на день просрочки.

Состав выданных поручительств на 31.12.2024:

Таблица №11

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство	Срок действия поручительства	Величина обязательства, по которому выдано поручительство
Поручительство по кредитному договору за третье лицо	ООО "Акватория"	Нет	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	31.03.2037	Величина тела кредита на отчетную дату - 710 000 тыс. руб., величина процентов, начисленных на отчетную дату - 4 746 тыс. руб.

Состав выданных поручительств на 31.12.2023:

В 2023 году поручительства не выдавались.

Состав залоговых обязательств на 31.12.2025:

Таблица №12

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой оформлен залог	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство	Срок договора залога	Величина обязательства, по которому оформлен залог	Вид залогового имущества	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
Залог не движимого имущества по кредитному договору за третье лицо	ООО "Акватория"	Нет	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	31.03.2034	Величина тела кредита на отчетную дату - 2 869 999,53 тыс. руб., величина процентов, начисленных на отчетную дату - 18 414,31 тыс. руб.	Нежилые помещения в ТРК "Слон", г.Миасс	
Залог движимого имущества по кредитному договору за третье лицо	ООО "Акватория"	Нет	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	31.03.2034	Величина тела кредита на отчетную дату - 2 869 999,53 тыс. руб., величина процентов, начисленных на отчетную дату - 18 414,31 тыс. руб.	Оборудование в ТРК "Слон" г.Миасс	

Состав залоговых обязательств на 31.12.2024:

Таблица №13

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой оформлен залог	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство	Срок договора залога	Величина обязательства, по которому оформлен залог, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
Залог не движимого имущества по кредитному договору за третье лицо	ООО "Акватория"	Нет	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	31.03.2034	Величина тела кредита на отчетную дату - 710 000 тыс. руб., величина процентов, начисленных на отчетную дату - 4 746 тыс. руб	Нежилые помещения в ТРК "Слон", г.Миасс	
Залог движимого имущества по кредитному договору за третье лицо	ООО "Акватория"	Нет	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	31.03.2034	Величина тела кредита на отчетную дату - 710 000 тыс. руб., величина процентов, начисленных на отчетную дату - 4 746 тыс. руб	Оборудование в ТРК "Слон" г.Миасс	

Состав залоговых обязательств на 31.12.2023:

В 2023 году залоговые обязательства не выдавались.

Установленные ограничения использования переданного имущества: страхование имущественных рисков в пользу выгодоприобретателя - Банк ВТБ (ПАО).

Возможность использования переданного имущества данной организацией для ведения обычной деятельности: имеется.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

Состав полученных обеспечений на 31.12.2025:

Таблица №14

Виды активов, по которым получено обеспечение	Наименование поручителя (залогодателя)	Является ли эта организация связанной стороной	Оценка финансовой надежности поручителя	Срок действия полученного обеспечения	Величина обязательства, по которому получено обеспечение,	Вид залогового имущества	Залоговая стоимость,
Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего месяца аренды по краткосрочным договорам	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	9 705	Денежные средства	Размер месячной арендной платы
Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего месяца аренды по долгосрочным договорам	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	3 196	Денежные средства	Размер месячной арендной платы
Банковские гарантии от арендаторов	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц	3 900	Банковская гарантия	Размер месячной арендной

Виды активов, по которым получено обеспечение	Наименование поручителя (залогодателя)	Является ли эта организация связанной стороной	Оценка финансовой надежности поручителя	Срок действия полученного обеспечения	Величина обязательства, по которому получено обеспечение,	Вид залогового имущества	Залоговая стоимость,
				аренды			платы
ИТОГО					16 801		

Состав полученных обеспечений на 31.12.2024:

Таблица №15

Виды активов, по которым получено обеспечение	Наименование поручителя (залогодателя)	Является ли эта организация связанной стороной	Оценка финансовой надежности поручителя	Срок действия полученного обеспечения	Величина обязательства, по которому получено обеспечение, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Дебиторская задолженность по договору купли-продажи нежилого помещения	ООО "Рента"	нет	средняя	До полного расчета	36 000	Не жилые помещения в ТК "Слава" г.Копейск	69 416
Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего месяца аренды по краткосрочным договорам	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	9 217	Денежные средства	Размер месячной арендной платы
Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего месяца аренды по долгосрочным договорам	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	4 349	Денежные средства	Размер месячной арендной платы
Банковские гарантии от арендаторов	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	2 839	Банковская гарантия	Размер месячной арендной платы
ИТОГО					52 405		

Состав полученных обеспечений на 31.12.2023:

Таблица №16

Виды активов, по которым получено обеспечение	Наименование поручителя (залогодателя)	Является ли эта организация связанной стороной	Оценка финансовой надежности поручителя	Срок действия полученного обеспечения	Величина обязательства, по которому получено обеспечение, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Дебиторская задолженность по договору купли-продажи нежилого помещения	ООО "Рента"	нет	средняя	До полного расчета	44 000	Не жилые помещения в ТК "Слава" г.Копейск	69 416
Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего месяца аренды по краткосрочным договорам	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	6 709	Денежные средства	Размер месячной арендной платы
Обеспечительные платежи от арендаторов в счет последнего	Перечень арендаторов	нет	средняя	За последний месяц аренды	3 299	Денежные средства	Размер месячной арендной платы

Виды активов, по которым получено обеспечение	Наименование поручителя (залогодателя)	Является ли эта организация связанной стороной	Оценка финансовой надежности поручителя	Срок действия полученного обеспечения	Величина обязательства, по которому получено обеспечение, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Залоговая стоимость, тыс. руб.
месяца аренды по долгосрочным договорам							
ИТОГО					54 008		

ИНЫЕ ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Таблица №17

Счет №	Наименование	На 31.12.2025, тыс.руб.	На 31.12.2024, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб.
001	Радиопередатчик для сдачи на охрану офисных помещений	6	6	6
007	Списанная в убыток дебиторская задолженность	865	796	976
013	Учет НМА (лицензии)	13	9	4
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	5 316	5 493	4 540

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица №18

№ п/п	Вид деятельности	2025 год (тыс.руб.), без НДС	2024 год (тыс.руб.), без НДС
1	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.	237 556	201 169
2	Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая	6 132	5 527
3	Прочее	178	169
	Итого	243 866	206 865

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 237 556 тыс. руб. за 2025 год, в сумме 201 169 тыс. руб. за 2024 год, в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам в сумме 72 092 тыс. руб. за 2025 год (в сумме 60 279 тыс. руб. за 2024 год).

Таблица №19.

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Прочие доходы	2025 год, (тыс.руб.), без НДС	2024 год, (тыс.руб.), без НДС
1	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	65 218	6 689
2	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	46	93
3	Возмещение убытков	182	0
4	Реализация иного имущества	21	3

№ п/п	Прочие доходы	2025 год, (тыс.руб.), без НДС	2024 год, (тыс.руб.), без НДС
5	Удержание обеспечительного платежа по условиям договора	205	23
	Прочее	10	0
	Итого	65 682	6 808

4.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 10 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы по видам деятельности (соответствующие выручке, информация о которой раскрыта в разделе 4.1 настоящих Пояснений):

Таблица №20

№ п/п	Вид деятельности	2025 год, (тыс.руб.), без НДС	2024 год, (тыс.руб.), без НДС
1	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.	121 727	111 327
2	Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая	0	33
	Итого себестоимость	121 727	111 360

Таблица №21

Структура коммерческих и управленческих расходов

Наименование показателя	2025 год, (тыс.руб.), без НДС	2024 год, (тыс.руб.), без НДС
Коммерческие расходы - всего	1 071	1 096
в том числе:		
Земельный налог по земельным участкам в составе долгосрочных активов к продаже	1 022	1 019
Прочие	49	77
Управленческие расходы - всего	8 981	9 247
в том числе:		
Затраты на оплату труда	6 588	6 115
Амортизация собственных ОС, используемых в управленческих целях	76	844
Амортизация арендованных ОС	647	622
Затраты на приобретение материалов	475	562
Услуги сторонних организаций	548	538
Прочее	647	566

Таблица №22

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Прочие расходы	2025 год, (тыс.руб.), без НДС	2024 год, (тыс.руб.), без НДС
1	Расходы в виде образованных оценочных резервов	0	14
2	Госпошлины	184	1 157
3	Проведение кадастровых работ	0	495
4	РКО	112	93
5	Корректировка выручки прошлых периодов	241	0
6	Услуги оценщика	90	0
7	Прочие	82	147
	Итого	709	1 906

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности представлены развернуто по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса.

Применяемая ставка налога на прибыль – 25 %.

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20 %, на конец отчетного периода показатели отложенных налоговых активов и обязательств были пересчитаны по ставке 25%. Эффект изменения ставки составил 3 321 тыс.руб.

Информация по расчетам по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица №23

№ п/п	№ строки	Наименование статьи/показателя	2025 г.	2024 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	152 681	81 384
2		Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(38 170)	(16 277)
3		Постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль	(126)	(52)
4	1180	Изменение отложенных налоговых активов	(16 462)	2 432
5	1420	Изменение отложенных налоговых обязательств	3	517
6	2412	Отложенный налог на прибыль (стр.5-стр.4)	(16 465)	1 915
7	2411	Текущий налог на прибыль	(21 831)	(14 923)
8	2410	Налог на прибыль (стр.6+стр.7)	(38 296)	(13 008)
9	2460	Прочее	-	(23 944)
10	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+стр.8+стр.9)	114 385	44 432

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2025 г. - 79 233 тыс. рублей
- в 2024 г. - 22 618 тыс.рублей

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2025 г. - (2 913) тыс.рублей
- в 2024 г. - (2 433) тыс.рублей

В отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4324 «Арендные платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 584 тыс.руб. (за 2024 год - 634 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 132 тыс. руб. (за 2024 год - 42 тыс. руб.).

На отчетную дату Общество располагает следующими возможностями привлечения дополнительных денежных средств:

6. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Таблица №24

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества (при наличии)
Лапшина Наталия Александровна	524911018461	Участник	100%
Лапшина Наталия Александровна	524911018461	Единоличный исполнительный орган	100%

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества (при наличии)
ООО «Первая линия»	6686118808	Лапшина Н.А. - участник (100%), единоличный исполнительный орган	-
ООО «МЦ «Надежда»	5249150589	Лапшина Н.А. – единоличный исполнительный орган	-
ООО «Экосад»	5249146769	Лапшина Н.А. – единоличный исполнительный орган	-

Таблица №25

Сведения о ключевом управленческом персонале

ФИО	Должность
Лапшина Наталия Александровна	Генеральный директор

Информация об операциях со связанными сторонами

В 2025 году сделок со связанными сторонами: ООО «Первая линия», ООО «МЦ «Надежда», ООО "Экосад" не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества в 2025 и 2024 годах является:

Гражданка РФ Лапшина Наталия Александровна, ИНН 524911018461 как лицо, имеющее возможность контролировать действия Общества

В 2025 и 2024 годах Лапшиной Н.А. ежемесячно начислялись и выплачивались вознаграждения по трудовому договору.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 2 979,2 тыс. руб., 2 748,7 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 705,9 тыс. руб., 567,3 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи

(взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

7. Корректировка данных предшествующего периода

7.1. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Введение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в 2025 году повлекло изменение учетной политики в части долгосрочных активов к продаже, инвестиционной недвижимости. Изменение порядка учета повлекло необходимость корректировок показателей статей отчетности за предшествующие периоды. Информация о внесенных корректировках представлена в таблице:

Таблица №26

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 в части показателей на 31.12.2024					
Основные средства	1150	28 283	545	28 828	Ранее сумма 545 тыс.руб. отражена в составе доходных вложений в материальные ценности
Инвестиционная недвижимость	1160	0	420 743	420 743	Ранее по строке 1160 отражена сумма доходных вложений в материальные ценности
Доходные вложения в материальные ценности	1160	421 288	(420 743) (545)	0	В форме баланса за 2025 год стр 1160 "Доходные вложения в материальные ценности" заменили на "Инвестиционная недвижимость". Основные средства, не отвечающие понятию инвестиционной недвижимости перенесены в строку 1150 "Основные средства" в сумме 545 тыс.руб.
Запасы	1210	149 034	(146 166)	2 868	Ранее, в состав запасов, по отдельной строке включена сумма в размере 146166 тыс.руб. - Долгосрочные активы к продаже
Долгосрочные активы к продаже	1215	0	146 166	146 166	В форму баланса за 2025 год включена отдельно строка "Долгосрочные активы к продаже"

8. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

8.1. События после отчетной даты

В период после отчетной даты - 31 декабря 2025 года - и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, отсутствовали.

8.2. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. По оценке руководства отсутствуют события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

8.3. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания имеет одно неоконченное судебное разбирательство по предъявленному к Организации иску Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района Челябинской области, дело №А76-48568/2025 от 29.12.2025г. о применении законодательства о земле. Информация по этому судебному разбирательству раскрыта в разделе 3.15.1 настоящих текстовых пояснений.

Руководство Общества считает, что существующий иск не сможет оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации.

Генеральный директор _____ Н.А Лапшина

30 марта 2026г.