

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЭТАЛЬ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения	3
1. Общая информация.....	3
2. Основные виды деятельности	3
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3. Основа составления	3
4. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства .	3
5. Нематериальные активы.....	4
6. Основные средства	5
7. Капитальные вложения во внеоборотные активы	6
8. Учет аренды	6
9. Финансовые вложения.....	7
10. Прочие внеоборотные активы.....	7
11. Запасы	8
12. Дебиторская задолженность.....	8
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
14. Заемные средства.....	9
15. Оценочные обязательства	10
16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	10
17. Признание доходов.....	10
18. Признание расходов	11
19. Изменения в учетной политике.....	12
III. Раскрытие существенных показателей	12
20. Нематериальные активы.....	12
21. Основные средства	12
22. Финансовые вложения	13
23. Запасы	13
24. Дебиторская задолженность.....	14
25. Капитал	14
26. Заемные средства.....	15
27. Обязательства	15
28. Налог на прибыль	16
29. Обеспечения обязательств	17
30. Расходы по обычным видам деятельности	17
31. Прочие доходы и расходы.....	18
32. Информация, связанная с движением денежных средств.....	18
33. Информация о связанных сторонах	19
34. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	21
35. Риски хозяйственной деятельности	21
36. События после отчетной даты	22

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

I. Общие сведения

Настоящие Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Эталь» (далее по тексту Общество) создано «11» августа 2022 года.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения за № 1221800015128 от 11.08.2022 г.

ИНН / КПП 1831206845 /183101001

Местонахождения:

426000, Удмуртская республика, Ижевск г, Пушкинская ул, дом 277, помещение 266

2. Основные виды деятельности

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

3. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации стандартами бухгалтерского учета и утверждена приказом Общества от 30.12.2024 № 1.

4. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

7. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1160 «Инвестиционная недвижимость» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

8. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе доходов по обычным видам деятельности.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и ценные бумаги..

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, независимо от сроков погашения;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

11. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству (реконструкции), включая строительство (реконструкцию) в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов (далее – инвестиционный договор), учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

14. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- другие оценочные обязательства.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеях формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

17. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются по методу начисления. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами Общества признаются поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Обществу, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и прочие доходы.

Прочие доходы признаются по методу начисления.

18. Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с оказанием услуг заказчика-застройщика, продажей товаров.

Прочими расходами признаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, возмещение причиненных Обществом убытков, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и прочие расходы.

Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются Обществом в составе прочих расходов.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

19. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.
 Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей

20. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества приведены в таблице № 1.

Табл. №1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	374	-	-	-	374	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	374	-	-	-	374	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

21. Основные средства

Табл. №2, тыс. руб.

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 240	(86)	1 917 364	(89 307)	2 377	(223 980)	-	-	-	-	1 837 797	(221 169)
	За 2024 г.	-	-	10 240	-	-	(86)	-	-	-	-	10 240	(86)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	10 240	(86)	1 691 742	(88 525)	2 051	(141 249)	-	-	-	-	1 613 458	(139 285)
	За 2024 г.	-	-	10 240	-	-	(86)	-	-	-	-	10 240	(86)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	179 148	-	-	(70 134)	-	-	-	-	179 148	(70 134)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	10 916	(445)	429	(7 610)	-	-	-	-	10 470	(7 181)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	143	-	-	(143)	-	-	-	-	143	(143)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	6 362	(125)	9	(2 073)	-	-	-	-	6 237	(2 069)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	25 609	-	-	-	-	-	-	-	25 609	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	3 444	(711)	394	(2 751)	-	-	-	-	2 732	(2 357)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Табл. №3, тыс. руб.

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	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	21 783	-	(16 680)	-	-	-	21 783	(16 680)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	20 355	-	(15 306)	-	-	-	20 355	(15 306)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	277	-	(277)	-	-	-	277	(277)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и	За 2025 г.	-	-	1 152	-	(1 098)	-	-	-	1 152	(1 098)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Табл. №4, тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

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	1 596 122	10 154	-
в том числе:			
Здания	1 474 173	10 154	-
Сооружения	109 014	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 338	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 221	-	-
Другие виды основных средств	375	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	25 609	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	25 609	-	-

Табл. №5, тыс. руб.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	31 364	-	558 456	-	(26 203)	(531 215)	32 402	-
	За 2024 г.	35 548	-	41 604	-	(35 548)	(10 240)	31 364	-
в том числе:									
КЛАСС 48 "ОБОРУДОВАНИЕ, ЗНАКИ И СРЕДСТВА ПО ТЕХНИКЕ БЕЗОПАСНОСТИ, ОХРАНЕ ТРУДА И БЕЗОПАСНОСТИ ДОРОЖН	За 2025 г.	-	-	434	-	(434)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Нежилые помещения	За 2025 г.	-	-	21 103	-	(21 103)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Жилые дом и земельные участки	За 2025 г.	-	-	31 818	-	(2 666)	-	29 152	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	6 056	-	-	-	-	(6 056)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 056	-	-	-	6 056	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	100 000	-	(2 000)	(98 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	25 308	-	404 517	-	-	(427 008)	2 816	-
	За 2024 г.	35 548	-	35 548	-	(35 548)	(10 240)	25 308	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	585	-	-	(151)	434	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	112 810	-	1 129	-	(113 693)	-	246	-
	За 2024 г.	19 025	-	93 785	-	-	-	112 810	-
в том числе:									
	За 2025 г.	112 810	-	1 129	-	(113 693)	-	246	-
	За 2024 г.	19 025	-	93 785	-	-	-	112 810	-

22. Финансовые вложения

Резерва под обесценение финансовых вложений нет.

23. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице №6.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Табл. №6, тыс. руб.

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения емлов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	24 289	-	7 075	(24 548)	-	-	X	X	6 815	-
	За 2024 г.	10 378	-	24 395	(10 485)	-	-	X	X	24 289	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	833	(24 547)	-	-	-	-	575	-
	За 2024 г.	5	-	24 395	(10 485)	-	-	-	-	24 289	-
Готовая продукция	За 2025 г.	5	-	4 200	-	-	-	-	-	4 200	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	5	-	902	(2)	-	-	-	-	900	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	5	-	1 140	-	-	-	-	-	1 140	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-

24. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице № 7

Табл. № 7, тыс. руб.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	248 342	-	68 203	-	(248 067)	(33)	-	-	-	68 445	(2 119)
	За 2024 г.	58 941	-	247 955	-	(58 554)	-	-	-	-	248 342	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	248 058	-	5 863	-	(248 058)	-	-	-	-	5 863	-
	За 2024 г.	58 941	-	247 671	-	(58 554)	-	-	-	-	248 058	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	284	-	9 501	-	(18)	(23)	-	-	-	9 744	(2 119)
	За 2024 г.	-	-	284	-	-	-	-	-	-	284	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	48 306	-	-	(9)	-	-	-	48 306	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3 924	-	-	-	-	-	-	3 924	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	608	-	-	-	-	-	-	608	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	248 342	-	68 203	-	(248 067)	(33)	-	X	-	68 445	(2 119)
	За 2024 г.	58 941	-	247 955	-	(58 554)	-	-	X	-	248 342	-

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	-	-	-	-	-	-

25. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал составляет 98 850 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату участниками являются:

- А.В Чулкина (ИНН 183108499345) с долей 87,1%;
- А.А. Чулкин (ИНН 183107136518) с долей 12,9%.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В течение 2025 года величина уставного капитала менялась. (В течение 2025 года величина уставного капитала увеличилась на 97 840 тыс. руб., в результате вклада имуществом и присоединения организаций).

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя добавочный капитал – 276 061 тыс. руб., сформирован за счет добавочных капиталов присоединенных юридических лиц.

Чистые активы Общества отражены в таблице №8, в тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 составил 45 831 тыс. руб. Убыток сформировался в связи с увеличением доли расходов над доходами после реорганизации 14 организаций путем присоединения. Организация планирует получить доход от деятельности, связанной с арендным бизнесом в 3 кв. 2026г.

Чистые активы

Таблица №8, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12 2025г.	На 31.12 2024г.	На 31.12.2023г.	
Чистые активы	329 327	19 358	-	

26. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства Общества по срокам погашения приведены в таблице ниже:

Табл. № 9, тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет			
от двух до пяти лет			
свыше пяти лет	5 547,00		
Итого долгосрочные заемные средства:	5 547,00		

27. Обязательства

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице № 10

Табл. № 10, тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	5 547	-	-	-	-	5 547
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	5 547	-	-	-	-	5 547
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	451 554	896 981	6	(44 030)	-	-	1 304 510
	За 2024 г.	127 704	327 999	-	(4 149)	-	-	451 554
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	358	133 642	6	(193)	-	-	133 813
	За 2024 г.	4 185	323	-	(4 149)	-	-	358
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	688	13 139	-	(688)	-	-	13 139
	За 2024 г.	-	688	-	-	-	-	688
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	88 305	-	-	-	-	88 305
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	71 592	239 756	-	(43 114)	-	-	268 234
	За 2024 г.	28 478	43 114	-	-	-	-	71 592
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	231 031	-	-	-	-	231 031
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	362 535	73 443	-	-	-	-	435 978
	За 2024 г.	91 949	270 586	-	-	-	-	362 535
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	16 216	96 359	-	-	-	-	112 575
	За 2024 г.	3 092	13 124	-	-	-	-	16 216
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	165	11 540	-	(35)	-	-	11 670
	За 2024 г.	-	165	-	-	-	-	165
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	9 053	-	-	-	-	9 053
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	340	-	-	-	-	340
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	372	-	-	-	-	372
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	451 554	902 528	6	(44 030)	-	X	1 310 057
	За 2024 г.	127 704	327 999	-	(4 149)	-	X	451 554

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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

28. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Таблица 11, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	(20 528)	(11 774)

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1.1	в том числе: облагаемая по ставке	(20 528)	(11 774)
1.2	облагаемая по ставке		
1.3	облагаемая по ставке 13%		
1.4	облагаемая по ставке %		
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке	—	—
2.2	рассчитанный по ставке		
2.3	рассчитанный по ставке 13%		
2.4	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый доход (расход)		
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.		
4.1	Текущий налог на прибыль организаций		(81)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	(9 658)	-
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
4.3	Налог на прибыль прошлых лет		

29. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей, выданных предназначены для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

На 31 декабря 2025 года у Общества обеспечения обязательств представлено в таблице 12.

Таблица 12, тыс. руб.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	136 000	-	-
в том числе:			
АО "АЛЬФА-БАНК"	136 000	-	-
Выданные - всего	-	-	-

30. Расходы по обычным видам деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2025 год

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлено в таблице 13.

Табл. № 13, тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	24 548	-
Затраты на оплату труда	8 058	-
Отчисления на социальные нужды	1 761	-
Амортизация	36 032	86
Прочие затраты	51 140	1 332
Итого по элементам	121 538	1 418
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 140)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	120 398	1 418

31. Прочие доходы и расходы

Затраты по прочим доходам и расходам представлены в таблице 14.

Табл. № 14, тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация иного имущества, прав требования	7 600	2000	-	107
Реализация основных средств		1 266		
Ликвидация основных средств		456		
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	27	131	-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		9		
Госпошлина		4 026		3 135
Расходы на содержание непроданных квартир		1		
Земельный налог		26		
Подрядные работы		49		
Благотворительная помощь		157		
Иная операционная деятельность		136		18
Перевыставление коммунальных услуг	25 942	30 799	-	
Прочие внереализационные доходы(расходы)	26	78	-	
Итого прочие доходы/расходы:	33 597	39 134		3 260

32. Информация, связанная с движением денежных средств

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

По строкам 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления представлены в таблице 15.

Табл. № 15, тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций:	4119	84 507	114
Возмещение расходов		24 215	
Поступления процентов по договору банковского счета		1 298	114
Поступления, связанные с реорганизацией		233	
Получение процентов по выданным займам от внешних контрагентов		58 761	

По строкам 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи представлены в таблице 16.

Табл. № 16, тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций:	4129	(27 868)	(224 147)
Оплата госпошлин		(4026)	-
Оплата расчетно - кассового обслуживания		(96)	(177)
Оплата земельного налога		(145)	(17)
Оплата налога на имущество		(12 283)	(7)
Оплата НДС		(10 475)	
Оплата УСН		(41)	
Оплата штрафов, пеней, неустоек		(133)	
Оплата страховых взносов в СРО		(147)	
Оплата Страховых взносов		(449)	
Оплата ДМС		(73)	

33. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется Чулкиным Алексеем Аркадьевичем ИНН 183107136518; Чулкиной Анной Владимировной ИНН 183108499345 – бенефициарный владелец, согласие на раскрытие иной информации не получено.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: участник – Чулкин А.А.,

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2025 год

участник – Чулкина А.В.
 другие связанные стороны.
 За 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Таблица 17, тыс. руб.

Наименование показателя	Участник	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	146	-	46 250
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	14	-	9 020
Приобретение товаров, работ, услуг	62 097	-	167 297
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	27 270	-	117 837
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	1 990	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	3 284	-	129 479
Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	230 299	-	318 254

За 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Таблица 18, тыс. руб.

Наименование показателя	Участник	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	1 315
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	-	284

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2025 год

Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	1 144
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	157
Краткосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	3 284	-	129 479
Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	378 751

34. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

35. Риски хозяйственной деятельности

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества uds18.ru.

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменениями налогового, и иного законодательства, а также практики его применения. Существенное влияние на деятельность могут оказать изменения ставок налогов, порядка определения налоговой базы, требований к валютному контролю и регулированию внешнеэкономической деятельности. Для ограничения данных рисков Общество осуществляет мониторинг законодательства и официальных разъяснений, привлекает внешних консультантов при структурировании сложных сделок, участвует в профильных ассоциациях и рабочих группах. В отчетном году не возникало судебных споров и претензий контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации.

Общество подвержено рыночным рискам, связанным с возможным изменением процентных ставок по кредитам и займам, а также колебаниями курсов иностранных валют по операциям, номинированным в иностранной валюте. На отчетную дату основная часть заемных средств имеет плавающую процентную ставку, что увеличивает чувствительность организации к росту рыночных ставок. Общество осуществляет мониторинг рыночных условий и, при необходимости, пересматривает структуру заемного финансирования (доля фиксированных и плавающих ставок, валютная структура обязательств) с целью ограничения негативного влияния изменения рыночных параметров на финансовый результат и капитал.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Общества приняло необходимые меры для

Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛЬ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

36. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не произошли существенные события.

37. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

_____ (Шмыков М.Н.)
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 2026 г.