

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Далур-Сервис»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Далур-Сервис»

«Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Курганской области за № 1094506000412 01.07.2009г. Свидетельство 45№001096219».

Организационно-правовая форма собственности ООО «Далур-Сервис» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ) - общество с ограниченной ответственностью (12300), ОКФС – частная собственность (16)

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Далур-Сервис: 641750, Российская Федерация, Курганская область, Далматовский М.О, с. Уксянское, ул. Лесная, дом № 1.

Основными видами деятельности ООО «Далур-Сервис» являются деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений, прочая деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, дополнительная деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Далур-Сервис» за отчетный период составила 45 чел. за предыдущий отчетный период 47 чел.

Руководство текущей деятельностью в Обществе осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

С 03 августа 2022 года по 02 июня 2025 года генеральным директором являлась Касимова Есения Алексеевна, избранная решением единственного участника (Решение от 01.08.2022 № 47).

С 03 июня 2025 года по настоящее время генеральным директором Общества является Бендюжик Алёна Юрьевна, избранная решением единственного участника (Решение от 30.05.2025 № 58).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Далур-Сервис» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Далур-Сервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Общество не осуществляет операции в иностранных валютах.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

В виду отсутствия для включения в состав нематериальных активов необходимых объектов в бухгалтерской отчетности они не создавались.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

2.4. Элементы амортизации объектов основных средств.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего		X	X	
в том числе:				
Здания				
Сооружения и передаточные устройства				
Машины и оборудование				
Транспортные средства	500	5	линейный	
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств				
Инвестиционная недвижимость - всего		X	X	
в том числе:				
Здания				
Сооружения и передаточные устройства				
Машины и оборудование				
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств				

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В связи с изменением условий использования основного средства, увеличился срок полезного использования транспортного средства.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

В виду отсутствия для включения в состав нематериальных поисковых активов необходимых объектов в бухгалтерской отчетности они не создавались.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов.

Товары, приобретенные для продажи при оказании услуг столовой, оцениваются по продажной стоимости.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается: по средней себестоимости.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

2.8. Производные финансовые инструменты

В бухгалтерском учете признаются активы и обязательства по договорам ПФИ, существующие на отчетную дату.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод», производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

1) по инструменту хеджирования денежных потоков:

эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;

неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:

эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

2.9. Займы и кредиты

Общество не берет займы и (или) кредиты для осуществления своей деятельности.

2.10. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;

- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.9. Производные финансовые инструменты

В бухгалтерском учете признаются активы и обязательства по договорам ПФИ, существующие на отчетную дату.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод», производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

- 1) по инструменту хеджирования денежных потоков: эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал; неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости: эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.
Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, лицензии, программное обеспечение), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.14. Выручка по договорам строительного подряда.

2.14.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).

Общество не осуществляет деятельность по строительно подрядным работам.

2.14.2. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению

В обществе отсутствуют операции по концессионному соглашению.

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте отсутствуют.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.16. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2. Учет у Арендодателя

Общество не предоставляет в аренду основные средства и иное имущество.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

С 01.01.2024 года Общество внесло изменения в учетную политику:

- Уточнен пункт Учет капитальных вложений (в объекты основных средств и нематериальных активов), в части затрат на проведение ремонтов и достройки, а также выполнения работ по договорам строительного подряда.
- Уточнено раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Уточнены обязательные параметры на момент признания объекта основных средств;
- Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), а также МСФО (IAS) 38. Независимо от стоимости, лицензии, права, товарные знаки, программы и пр. со сроком использования более года учитываются как нематериальные активы с последующей амортизацией. Со сроком менее 12 месяцев – при поступлении единовременно списываются на расходы периода в момент передачи.
- Уточнен пункт Учет обесценения активов, в части обесценения нематериальных активов.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Организацией:

· не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов. По таким объектам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Амортизация, исходя из нового срока полезного использования и ликвидационной стоимости, начала начисляться с января 2024 года. Положительные результаты НИОКР, сформированные до 31.12.2023, продолжают числиться по аналитике 40 «Результаты исследований и разработок» ЕПС 2012 до момента списания их балансовой стоимости с отражением в составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса (ретроспективно);

· на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. При этом в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов признана первоначальная стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его приобретения; в качестве начисленной амортизации признана часть первоначальной стоимости актива, списанной на расходы по состоянию на 31.12.2023; определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Полученные величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

· на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль Организации (п. 54 ФСБУ 14/2022) за предыдущий отчетный период. В отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Организацией:

· не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов;

· на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в капитальные вложения в объекты нематериальных активов объектов

бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов. При этом в качестве их балансовой стоимости признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации;

- на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

3.2 ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

С 01.01.2025 года Общество внесло изменения в учетную политику:

- Уточнен пункт Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, источников финансирования деятельности и прочих объектов инвентаризации: «Организация проводит инвентаризацию активов, обязательств, источников финансирования деятельности и прочих объектов инвентаризации в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – ФСБУ 28/2023). Плановая инвентаризация основных средств проводится один раз в три года (п. 15 ФСБУ 28/2023)».

- Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020, п. 17.3 ФСБУ 26/2020 (п. 9 ФСБУ 26/2020);

- Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства, либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов;

- Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации;

- Уточнен пункт по отчетности: Организация составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам приложения № 5 к Единой учетной политике в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает следующие формы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса (п. 16 ФСБУ 4/2023).

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях (п. 16 ФСБУ 4/2023).

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса (п. 16 ФСБУ 4/2023).

Стоимость полученных от акционеров или участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) (за исключением эмиссионного дохода) показывается по отдельной статье 1330 «Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы» в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в приложении № 3 к Единой учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам (п. 70 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Пояснения оформляются в текстовой и табличной формах.

Пояснения подготавливаются с учетом требования существенности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под их обесценение в составе оборотных активов с выделением по отдельной строке.»

Данные изменения закреплены в учетной политике и способны оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

3.3 ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2026 ГОДА

С 01.01.2026 года Организация внесла изменения в учетную политику:

Актуализированы ссылки применяемые ФСБУ: по тексту УП «п. 17 ПБУ 14/2007» исключить, включить «п. 16 ФСБУ 14/2022»; слова «п. 19 ПБУ 4/99» заменены словами «п. 13, 14, 16 ФСБУ 4/2023»; слова «ПБУ 14/2007» заменены словами «ФСБУ 14/2022»; исключить по тексту «ПБУ 5/2018» заменены словами «ФСБУ 5/2019»;

Уточнен пункт по раскрытию информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уточнен пункт по Учету расчетов по налогу на прибыль в части временных и постоянных разниц с ФИИНВ, а также в части отражения корректировок ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

События после отчетной даты.

В учете и Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024 г. Обществом учтено изменение ставки налога на прибыль.

В соответствии с положениями нормативных актов в отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н):

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль»

рассчитывается с применением аналогичной ставки; тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20% + 5%*
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% + 5%

* Поскольку строка 2410 «Налог на прибыль организаций» содержит в себе суммы налога на прибыль с учетом корректировки отложенного налога, пояснения к бухгалтерской отчетности:

Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2024 - Декабрь 2024г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2 признание отложенного налогового актива	173 596,82
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09 погашение отложенного налогового актива	-132 090,32
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2 погашение отложенного налогового обязательства	6 470,59
- минус	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77 признание отложенного налогового обязательства	-49 032,00
+ плюс	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 99.02.4 перерасчет отложенного налогового актива по ставке 25%	114 011,97
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 09 перерасчет отложенного налогового актива по ставке 25%	-63 639,84
+ плюс	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 99.02.4 перерасчет отложенного налогового обязательства по ставке 25%	1 713,85
- минус	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 77 перерасчет отложенного налогового обязательства по ставке 25%	-17 207,14
Итого по строке:	33 823,93

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является эмитентом публичного размещения ценных бумаг и не предоставляет информацию о рисках хозяйственной деятельности.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

6.1 Нематериальные активы

В виду отсутствия для включения в состав нематериальных поисковых активов необходимых объектов в бухгалтерской отчетности они не создавались.

6.2. Основные средства

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

2025г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	500	(435)						(32)			500	(674)	206
	500	(403)	-					(32)			500	(641)	206
в том числе:													
Здания	-	-	-								-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-								-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-								-	-	-
Транспортные средства	500	(435)						(32)			500	(674)	206
	500	(403)	-					(32)			500	(641)	206
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-					-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	-	-	-					-	-	-	-	-	

Доходные вложения в материальные ценности - всего	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.2. 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	32	65	97
в том числе:			
Транспортные средства	32	65	97
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

6.3. Материальные и нематериальные поисковые активы

В Обществе отсутствуют расходы на освоение природных ресурсов: выполнении поисковых работ, оценке на месторождениях, разведке ископаемых.

6.4. Прочие внеоборотные активы

Статья расходов будущих периодов, подразделение	Вид	Счет учета	Счет списания	Аналитика списания	Дата начала / окончания списания	Остаточное кол-во месяцев/дней	Кол-во месяцев/дней в текущем периоде	Остаток на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Лицензия на эксплуатацию ядерной установки в части выполнения работ и предоставления услуг хозяйственно-бытовой отдел	Прочие	97.21	20.01	услуги по уборке объектов АО "Далур" Прочие расходы	18.07.2022 18.07.2027	19,580645	1	72 735,14
РБП за предоставление права пользования товарных знаков №395552, 424458, 427878 АУП	Прочие	97.21	26	Прочие расходы (РБП лицензия) Прочие РБП (РБП)	09.11.2020 17.11.2027	23,566667	1	1 204,67
РБП за предоставление права пользования товарных знаков №395552, 424458, 427878 (госпошлина) АУП	Прочие	97.21	26	Прочие расходы (РБП лицензия) Прочие РБП (РБП)	09.11.2020 17.11.2027	23,566667	1	9 770,80
спецоценка условий труда столовая	Прочие	97.21	20.01	Услуги столовой Далматовское мест-е специальная оценка условий труда	12.04.2024 11.04.2029	40,366667	1	6 984,03
Итого						107,08065	1	90 694,64

строка 1190
Баланса
Прочие
внеоборотные
активы

6.7. Долгосрочные активы к продаже.

По состоянию на 31 декабря 2025г. долгосрочные активы к продаже у организации отсутствовали. В строке 1215 баланса Общества данные не отражены.

6.8. Производные финансовые инструменты

В течение отчетного года организация не заключила договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

6.9. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

33 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025г. (33286,37 руб. в т.ч. касса 0 руб., на р/сч 33286,37руб),
179 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г (179212,79 руб. в т.ч. касса 1077,66 руб., на р/сч 178135,13руб),
36 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г (в т.ч. касса 1938руб., на р/сч 34498,94руб),
Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчёте о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 2.3. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Показатель	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.
Остаток денежных средств (отчет о движении денежных средств)	33	179
Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс)	33	179
В том числе:		
Денежные средства	33	179
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 40392 тыс.руб. [указывается сумма из строки 4120 ОДДС] руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 0 тыс.руб. [указывается сумма из строки 4221 ОДДС] тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В 2025г и 2024г. имели место существенные денежные потоки между организацией и АО «Далур».

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

Строка 4119 «Прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 (тыс.руб)
Прочие поступления	269
В том числе	
Возврат госпошлины	4
Выплата процентов по договору №40702/524	179
Прочие доходы (возмещение недостачи)	28
Прочие доходы (НДС свернуто)	58

Строка 4122 «платежи в связи с оплатой труда» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 (тыс.руб)
Оплата труда	(19551)
В том числе	
НДФЛ	(2263)
Страховые взносы	(5667)
Алименты	(2)
Прочие удержания	
итого	(27483)

Строка 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 (тыс.руб)
Прочие платежи	(337)
В том числе	
Аренда основных средств	(108)
Выплаты подотчётным лицам	(209)
Выплаты по услугам банка	(8)
Выплаты налогов	(12)
Прочие расходы	

6.10. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Таблица 2.4. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 481	-	6 237	-	(4 448)	-	-	-	6 270	-
	За 2024 г.	4 463	-	4 457	-	(4 439)	-	-	-	4 481	-
в том числе:											

Расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	3а 2025 г.	28	-	5	(28)	-	-	5
	3а 2024 г.	1	-	28	(1)	-	-	28
Расчеты с покупателям и и заказчиками	3а 2025 г.	3 617	-	6 232	(3 604)	-	-	6 245
	3а 2024 г.	4 458	-	3 596	(4 436)	-	-	3 617
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчикам и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателям и и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	45	-	1	(25)	-	-	20
	3а 2024 г.	4	-	42	(2)	-	-	45
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	422	-	-	(422)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	422	-	-	-	422
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	364	-	-	(364)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	364	-	-	-	364
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6	-	-	-	6

6.13. Обязательства

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствует.

Таблица 2.5. 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.						
	За 2024 г.						
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные займы	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Безвозмездные поступления	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
	За 2025 г.	2 432	3 972		(785)		5 619

Краткосрочные обязательства всего	За 2024 г.	2 377	2 056	1	(2 002)			2 432
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	268	2 586		(784)			2 070
	За 2024 г.	205	1 553		(1 490)			268
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.							
	За 2024 г.	11			(11)			
Расчеты по аренде	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	178					179
	За 2024 г.	147			(146)			1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 670	428					2 098
	За 2024 г.	1 283	387					1 670
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.		671					671
	За 2024 г.	59	(1)	1	(59)			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	493	108					600
	За 2024 г.	377	115					493
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.		2					2
	За 2024 г.	295			(295)			
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1			(1)			
	За 2024 г.		1					1
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.							

прочим операциям	3а 2024 г.							
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Итого	3а 2025 г.	2 432	3 972		(785)		X	5 619
	3а 2024 г.	2 377	2 056	1	(2 002)		X	2 432

Таблица 2.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	762	2 994	2 703	189	864
	3а 2024 г.	847	2 217	2 301	-	762
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате вознаграждения согласно условий трудового договора АУП	3а 2025 г.	342	467	323	145	342
	3а 2024 г.	342	342	342	-	342
Оценочное обязательство по опл отп ХБО	3а 2025 г.	-	807	807	-	-
	3а 2024 г.	-	610	610	-	-
Оценочное обязательство по оплате отпуска столовая	3а 2025 г.	122	366	362	-	126
	3а 2024 г.	134	252	263	-	122
Оценочное обязательство по оплате отпуска гостиница	3а 2025 г.	47	329	288	-	88
	3а 2024 г.	96	185	235	-	47
Оценочное обязательство по оплате отпуска АУП	3а 2025 г.	74	189	156	-	106
	3а 2024 г.	66	186	179	-	74
Оценочное обязательство по оплате отпуска (налоги), ВВФ ХБО	3а 2025 г.	-	244	244	-	-
	3а 2024 г.	-	186	186	-	-
Оценочное обязательство по вознаграждению (налоги) ВВФ АУП	3а 2025 г.	104	105	60	44	104
	3а 2024 г.	103	104	104	-	104
Оценочное обязательство по оплате отпуска (налоги), ВВФ столовая	3а 2025 г.	37	107	106	-	38
	3а 2024 г.	41	77	80	-	37
Оценочное обязательство по опл отпуска прачечная	3а 2025 г.	-	142	142	-	-
	3а 2024 г.	-	119	119	-	-

Оценочное обязательство по опл отпуска (налоги), ВВФ АУП текущий год	3а 2025 г.	22	95	85		32
	3а 2024 г.	20	57	54		22
Оценочное обязательство по оплате отпуска (налоги), ВВФ гостиница	3а 2025 г.	14	100	87		27
	3а 2024 г.	29	58	73		14
Оценочное обязательство по опл налогов с отпуска, ВВФ прачечная	3а 2025 г.		42	42		
	3а 2024 г.					
Оценочное обязательство по опл налогов с отпуска, ВВФ прачечная	3а 2025 г.					
	3а 2024 г.		36	36		
Оценочное обязательство по оплате отпуска общежитие жилой квартал текущий год	3а 2025 г.					
	3а 2024 г.	11	5	15		
Оценочное обязательство по опл отпуска (налоги), ВВФ общежитие жилой квартал	3а 2025 г.					
	3а 2024 г.	3		3		

6.14. Обеспечение обязательств

В Обществе по состоянию на 31 декабря 2025г. суммы обеспечительных платежей в составе дебиторской и кредиторской задолженности отсутствуют.

6.15. Кредиты и займы

В Обществе по состоянию на 31 декабря 2025г. кредиты и займы отсутствуют.

6.16. Отраслевые резервы

В Обществе движение сумм отраслевых резервов в текущем и предшествующем отчетных периодах отсутствует.

6.17. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(260)	447
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	34	33
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	34	33
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(27)	(84)
Расход (доход) по налогу на прибыль	7	(51)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т. ч.		-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы		-

обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		-

6.18. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий период

Таблица 2.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Исполнение обязательств не денежными средствами не предусмотрено.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025г.(тыс.руб)		2024г.(тыс.руб)	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
всего	42225	(38416)	35637	(31366)
В том числе:	20235	(16682)	16062	(13319)
Услуги по стирке и обслуживанию помещений АО «Далур»				
Услуги столовой	15683	(16614)	14486	(13728)
Услуги по обслуживанию гостиничного комплекса АО «Далур»	6280	(5120)	5067	(4319)
Прочие услуги (агентское вознаграждение)	27		22	

Таблица 2.9. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	20 900
Затраты на оплату труда	22 558
Отчисления на социальные нужды	6 836
Амортизация	32
Прочие затраты	(7 156)
Итого по элементам	43 170
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	43 170

6.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода организация не получила выручку по договорам строительного подряда (договорам с длительным циклом изготовления).

6.20. Концессионные соглашения

В течение отчетного периода в организации отсутствуют концессионные соглашения.

6.21. Договоры аренды

Общество арендует административно-офисные помещения по дог.099/14453-Д от 14.10.2025г., срок аренды 11 месяцев.

6.21.2 Договоры аренды у арендодателя

Общество не предоставляет в аренду основные средства и иное имущество.

6.22. Прочие доходы и расходы

Таблица 2.10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2025	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	-	-
продажа основных средств	-	-
продажа нематериальных активов	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-
продажа сырья и материалов	-	-
продажа ценных бумаг	-	-
продажа прочих активов	-	-
Прочая реализация	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности		
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)		
Начисление (восстановление) резервов		
Продажа иностранной валюты		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		

Имущество, полученное в рамках целевого финансирования		
Безвозмездно полученное (переданное) имущество		
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС		
Услуги кредитных организаций (другие существенные статьи)**		
Услуги банка	192	(78)
Проценты		
Прочие доходы (расходы)**	740	(126)
в т. ч. социально культурные мероприятия	-	(44)
Итого	932	(248)

6.23. Капитал и резервы

Информация об уставном капитале общества

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Величина уставного капитала	1000	1000	1000
в том числе			
оплаченного участниками			
не оплаченного участниками			
Доли в уставном капитале, выкупленные у участников и принадлежащие Обществу			
Доли уставного капитала, принадлежащего дочерним обществам или иным связанным сторонам			
Величина долей в уставном капитале, право на приобретение которых предоставляют опционы общества*			

6.24. Прибыль на акцию

В обществе отсутствуют сделки с обыкновенными акциями.

6.25. Доходы будущих периодов

В обществе отсутствуют операции с доходами будущих периодов.

6.26. Информация по сегментам

Организации не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

6.27. Информация о связанных сторонах

ООО «Далур-Сервис» контролируется АО «Далур».

ООО «Далур-Сервис» оказывало услуги по спецпитанию работникам АО «Далур», занятым во вредных условиях труда, обслуживало представительские и иные мероприятия. Оказывало услуги по внутренней уборке и уборке прилегающей территории общежития, гостиницы и базы отдыха, по уборке служебных, производственных помещений и территории, по стирке, ремонту белья и спецодежды на ЦПП и Хохловском месторождении АО «Далур». Оказывало агентские услуги по приему платежей за проживание гостей в общежитии, гостинице и базе отдыха.

Таблица 2.11. Список связанных сторон

Наименование организации **	Характер отношений со связанной стороной ***	Доля в уставном капитале	Вид деятельности ****	Местонахождение *****
АО "Далур"	Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	100	-	Россия, Далматово

6.28. Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности Общества не планируется.

6.29. Реорганизация

Реорганизация в Обществе не планируется.

6.30. Доверительное управление

В Обществе доверительное управление не применяется.

6.31. События после отчетной даты

Таблица 2.12 Доходные операции и сальдо расчетом с кампаниями

2025г.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниям и на начало года	Поступлен и е денежных средств и прочего возмещения	Признани е дохода, выдача займа	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнит ельн ым долгам на конец отчетно го периода	Величин а списанн ой дебиторской задолже нности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереал ьных для взыска ния, в том числе за счет резерва по сомнит ельны м долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности							
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-
Оказание услуг, работ	3321	47121	(44226)	6216			денежна я
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) сч.62	3321	47121 (сч.62)	(44226) (сч.62)	6216	-	-	денежная

АО «Далур» сч.62	3321	47121	(44226)	6216			денежная
Прочие доходы (агентское вознаграждение)	2 (Задолженность по сч.76.03 1998,00руб.)	32	(34)	0 (Задолженность по сч.76.03 522,00руб.)			денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2	32	(34)	-			денежная
АО «Далур»	2	32	(34)	-			денежная
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Итого	3323	47153	(44260)	6216	-	-	денежная

Таблица 2.13. Вознаграждение руководящим сотрудникам

Наименование показателя	За 2025г.
Краткосрочные вознаграждения **	2791
Заработная плата и премия	2115
Страховые взносы во внебюджетные фонды	645
Добровольное медицинское страхование	31
Прочие платежи в пользу сотрудников	
Долгосрочные вознаграждения***	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
Вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
Иные долгосрочные вознаграждения	

Среднемесячный размер оплаты труда в 2025г.составил: работников организации 39617руб. рост средней заработной платы по сравнению с 2024годом на 28%, основного управленческого персонала 79758руб. рост средней заработной платы по сравнению с 2024годом на 33%.

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов организации составляет – 12,4%.

Генеральный директор

Бендюжик А.Ю.

Главный бухгалтер
27.02.2026

Аверина Р.И.

печать