ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ООО) «АЛЬФА» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ 2
1.1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
1.2 УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ 3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА 3
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 10
Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. 10
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА) (СТРОКА 1110) 10
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1150) 10
Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 11
Незавершенные капитальные вложения 11
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКА 1170 И 1240) 12
6. ЗАПАСЫ (СТРОКА 1210) 12
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1230) 13
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 13
Кредиты и займы (строки 1410 и 1510) 13
Кредиторская задолженность (строка 1520) 14
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 15
10. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД 15
10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2210, 2220) 15
10.2. Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350) 16
10.3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412) 16
10.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности (строка 2420)
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....
12. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА 17
Капитал и резервы (строки 1310-1370) 17
13. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 1250) 17
14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ 18
14.1 ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ 18
Чистые активы 18
14.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА 18
14.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ 19
Связанные стороны 19
Вознаграждение основному управленческому персоналу 19
14.4 ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ 20
14.5 ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 20
14.6 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 22
14.7 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 22
14.8 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 22
14.9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 22
14.10 АКТИВЫ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 22
14.11 СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 22

1. Общая часть

1.1 Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»(в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Альфа»

Сведения о регистрации Общества: ООО «Альфа», зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Вологодской области 16.06.2020г., регистрационный № 1203500014630.

Зарегистрировано в ИФНС России № 3528 по г. Череповцу «16» июня 2020г.
Правоустанавливающий документ Устав.
ОГРН 1203500014630
ИНН 3528317273
КПП 352801001
Место нахождения Вологодская обл., г. Череповец, Московский пр-кт,д.51А, офис 18

Учредители Общества:
Савенков Сергей Юрьевич – имеет 100 % доли в уставном капитале.
Доля государства в уставном капитале ООО «Альфа» – 0%.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства:
По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет 2 обособленных подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, не ведут самостоятельно бухгалтерский учет, не составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не исполняют обязанностей налогоплательщиков в соответствии с законодательством, осуществляют деятельность от имени и в интересах Общества. Ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет Общество.

Перечень обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование	Место нахождения
1	Обособленное подразделение в г. Вологда	г. Вологда, ул. Преображенского, д.30
2	Обособленное подразделение в г. Пестово	г. Пестово, Устюженское шоссе, д.4

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 93 человека, на 31.12.2024г – 86 человек.

Основные виды экономической деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности	ОКВЭД 25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
Дополнительные виды деятельности	ОКВЭД 46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

1.2 Учет и отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отраслевые стандарты по осуществляемой Обществом деятельности отсутствуют.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Альфа» за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- отчета об изменениях капитала за 2025 год,
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2025 г. составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Нумерация текстовой части Пояснений соответствует нумерации табличной части Пояснений.

Программное обеспечение 1С, используемое Обществом, не представляет функциональной возможности удаления отдельных строк и таблиц из утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, таблицы, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 10% от строки. Также в Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.

В 2025 г. Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2025 г. произведена инвентаризация:

- запасов;
- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- остатков незавершенного производства;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

2. Сведения об учетной политике Общества

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 г. не вносились.

Учет основных средств, инвестиционной недвижимости

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

☐ недвижимость, которая используется в производственной деятельности: здания, цеха,

склады;

☐ сооружения;

☐ земельные участки;

☐ инвестиционная недвижимость;

☐ здания жилищного фонда;

☐ машины и оборудование;

☐ транспортные средства;

☐ производственный и хозяйственный инвентарь;

☐ оргтехника и вычислительная техника.

Обществом определены виды/группы основных средств, к которым всегда будут применяться нормы ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов основных средств внутри этой группы (существенные активы): земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства, продуктивный скот. Информация об этих группах основных средств может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности и, следовательно, является существенной не по количественному, а по качественному критерию.

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Земельные участки входят в отдельную группу основных средств и не учитываются в группе «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется помесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

☐ способ начисления амортизации;

☐ первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

☐ ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений

В Бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга)

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Начисление амортизации ППА осуществляется линейным способом.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже

условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Переменная часть арендной платы не признается арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку она не зависит от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет нематериальных активов

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Классификация по видам НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации, кроме созданных силами Общества.

Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, ежемесячно, линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим

корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Товарные знаки, созданные силами Общества, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В случаях, когда стандартизированные ИТ-продукты предустановлены на компьютер и права на них приобретаются вместе с материальным активом, т.е. приобретаются в составе основных средств, выделение таких прав в виде отдельного объекта учета не требуется, и они учитываются в составе объекта основных средств со сроком полезного использования, не превышающим СПИ материального актива.

В том случае, когда на такие стандартизированные ИТ-продукты приобретается отдельная лицензия, такая лицензия при выполнении всех требований п.4 ФСБУ 14/2022 является нематериальным активом.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозиты до востребования, а также депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (одного месяца) признаются денежными эквивалентами.

Перечисление денежных средств, классифицируемых в качестве финансовых вложений, в Отчете о движении денежных средств показываются в расходной части раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (пп. «з» п. 10 ПБУ 23/2011).

Если перечисление денежных средств в депозитный вклад и его погашение имели место в одном отчетном периоде, то денежные потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств сворачиваются (пп. «б» п. 17 ПБУ 23/2011).

Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет запасов в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам хранения.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга.

Спецодежда, спецоснастка, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100.000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецоснастка, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100.000 руб. единовременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются.

Полученные Обществом материальные ценности (металлолом, запчасти и пр.), остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае принятия решения об их продаже признавать в качестве долгосрочных активов к продаже. Такие активы отражаются за счет остаточной стоимости, и с учетом затрат на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350 календарных дней.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

В составе прямых расходов при формировании себестоимости продукции отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы стоимость незавершенного производства и готовой продукции не формируют и в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

☐ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта), в случае не признания актива НМА;

☐ пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации, известковании земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий – пропорционально планируемому объему изготовленной продукции.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (равномерно).

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25.000.000 руб.

Учет резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании

резерва в таком случае утверждается директором Общества;

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

SUM(Кдн х ЗПср),

где Кдн – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала; ЗПср – среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.

Общество при необходимости также формирует иные оценочные обязательства (в связи с участием в судебном разбирательстве, в связи с экологической деятельностью).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по соответствующим строкам.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического поступления как возникновение целевого финансирования.

При получении бюджетных средств на финансирование предстоящих текущих расходов

целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в момент их получения.

При получении бюджетных средств на финансирование капитальных вложений, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, отражать данные операции следующим образом:

- в сумме, соответствующей начисленной амортизации по внеоборотным активам, созданным за счет такого финансирования, - как увеличение финансового результата;
- в оставшейся сумме – в качестве доходов будущих периодов.

Учет уставного и резервного капитала

Уставный капитал отражен в сумме установленной в уставе Общества.

Применение с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

3. Нематериальные активы (НМА) (строка 1110)

Первоначальная стоимость с учетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения по отдельным видам НМА, на начало и конец отчетного и предыдущего года, а также стоимость поступления и списания, сумма начисленной амортизации НМА в течение отчетного и предыдущего годов отражены в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

НМА, созданные Обществом, приведены в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Стоимость амортизируемых и неамортизируемых НМА приведены в таблице 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе НМА, находящиеся в залоге, в 2025, 2024, 2023гг. приведены в таблице 3.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Капитальные вложения в НМА приведены в таблице 3.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

НМА не подвергались обесценению в 2025 г., 2024 г. и 2023 г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2025 г., 2024 г., 2023 г. не производилось.

Информация по НМА не является существенной, в связи с чем, не подлежит детализации в БФО.

4. Основные средства (строка 1150)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные по основным средствам, по которым не начисляется амортизация, за отчетный год, а также аналогичные данные за предыдущий год отражены в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные по основным средствам, в отношении которых имеются ограничения использования, в т.ч. предоставленные за плату во временное пользование за отчетный год, а также аналогичные данные за предыдущий год отражены в таблице 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В 2025, 2024гг. ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду несущественности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В отчетном периоде Общество не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2025 г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).

К существенным договорам относятся:

- Договор аренды недвижимого имущества с ИП Савенков С.Ю.;
- Договор аренды недвижимого имущества с ЗАО «ВПЗ»;
- Договор аренды оборудования с ООО «БК-35».
- аренда активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.).

К существенным договорам относятся:

- Договор аренды офисного помещения с ИП Савенков С.Ю.

В 2025 г. расходы по краткосрочной аренде и аренде низкостоимостных активов и будущие арендные платежи составили 34 500 тыс. руб. В 2024 г. расходы по краткосрочной аренде и аренде низкостоимостных активов и будущие арендные платежи составили 18 360 тыс. руб.

Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам и договорам с низкой стоимостью актива составляет на 31.12.2025 г. 26 529 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 26 529 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 15 703 тыс. руб.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, являются несущественными.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025 г. являются несущественными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2025 г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

Аренда не является основным видом деятельности Общества

Аренда классифицирована в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2020 как операционная.

Незавершенные капитальные вложения

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или)

восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость раскрыты в таблице 4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Величина незавершенных капитальных вложений в основные средства включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2025, 2024 гг. Обществом не производилось.

Выплаченные авансы, предварительная оплата, задаток в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом погашены.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

5. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Процентные займы	151,0	51,0	1024,0

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Данные по финансовым вложениям, обремененным залогом, а также финансовым вложениям, переданным третьим лицам (кроме продажи) приведены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

6. Запасы (строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, а также запасов в пути отражены в таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Резерв под обесценение запасов в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отражены в таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Торговый дом ММК»			10 355,8
АО «Северсталь-Дистрибуция»	11 833,8		11 905,0
ООО «Торговый дом НЛМК»		5 511,4	3 817,3
ООО «Мегаполис»		1 587,6	
ООО «Металлсервис-Москва»	426,1	1 114,2	222,9
ООО ПК «Профильные Трубы»	2 260,7	2 260,7	2 260,7
ООО «Северный Мост»	937,9	937,9	937,9
ООО «ЦемГео»	554,1	1 108,9	
ООО «Профиль Центр»	3 160,1		
ООО «Балтстрой СПБ»	1 521,7		
ООО «СТРОЙТЭКС»	942,3		

Произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника в 2025 г. на общую сумму 90,7 тыс. руб., в 2024 г. на 105,9 тыс. руб.

В 2025 г., 2024 г. штрафных санкций не предъявлено.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

8. Обязательства

Кредиты и займы (строки 1410 и 1510)

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств, а также краткосрочные и долгосрочные займы юридических и физических лиц.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2025 г., 2024 г. отражены в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В Обществе расчеты по векселям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2025, 2024 гг. не формировались.

Проценты по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в полном объеме.

Сумма процентов составила (тыс. руб.):

	За 2025 г.	За 2024 г.
По долгосрочным кредитам	1 934,8	944,4
По краткосрочным кредитам		
По долгосрочным займам	5 733,9	7 020,0
По краткосрочным займам		

Заимодавцем (кредитором) договоры займа (кредитные договоры) исполнены в полном объеме. Недополученных кредитов (займов) нет.

Общество не осуществляло временное использование средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Задолженность и сроки погашения по кредитам и займам (тыс. руб.):

Займодавец/кредитор	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	Сроки погашения
Долгосрочные кредиты				

ПАО Сбербанк договор № 8638N88G2XVR2Q0AQ0UW3F от 09.03.2023	1200,0	6000,0	10000,0	09.03.2026
Банк «Вологжанин» договор № 100024125 от 24.10.2025	49938,0			26.10.2029
Долгосрочные займы				
ИП Волкова Наталья Сергеевна			900,0	
Кондратьев Юрий Сергеевич	79 320,0	77 600,0		2027
ИП Евстратова Дарья Александровна			4 803,0	
ИП Полина Яна Владимировна		12 765,0	17 900,0	
ИП Кудряшова Екатерина Валентиновна	430,0	745,0	1 500,0	2026
ИП Кузина Елена Александровна	3 440,0	3 890,0	4 600,0	2026
ИП Погодина Мария Викторовна			6 150,0	
ИП Смирнова Ксения Юрьевна			19 500,0	
ИП Савенков Сергей Юрьевич	96 779,0	25 150,0	11 850,0	2027
ИП Смирнова Наталья Валерьевна	5 650,0	5 650,0	5 650,0	2026
ИП Шахова Ксения Владимировна		1 450,0	18 400,0	
ИП Гроза Данил Вячеславович	3 885,0			2026
ИП Тихомиров Роман Алексеевич	6 000,0			2026

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами (тыс. руб.):

Контрагент:	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «БК-35»	4 204,3	4 061,3	2 492,9
ИП Калмыков Антон Михайлович	494,7	532,9	
ООО «Грин Пауэр»			1 563,5
ООО «Компания ЮНИКС»			1 790,2
ООО «Профиль Центр»	204 635,6	179 431,9	110 455,0
ООО «ПрофСтройВентиляция»		1 731,1	1 731,1
ИП Савенков С.Ю.	15 602,1	9 255,4	10 305,4
ООО «СтройТерминал»	13,0	8 830,2	3 231,3
ИП Маслов В.С.		400,0	
ООО «Олимп»	139,9	481,0	10,7
СТАЛЬПРОМ БТК	200,0	200,0	5 000,0
ООО «Тепличный выбор»			6 000,0
ООО «Транс Строй»		2 979,5	920,0
Центральная стройбаза Карелии			1 445,5
ООО «ССК»	1 720,5		
ООО «АВТИН»	1 465,3		
ООО «Проектснабжение ПТЗ»	1 228,7		
ООО «Стройгарант»	4 654,6		

Произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента в 2025 г. на общую сумму 1 731,9 тыс. руб., в 2024 г. на 1 тыс. руб.

В 2025 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору с ООО «РВБ» в сумме 501,0 тыс. руб., в 2024 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору с ООО «РВБ» в сумме 2 069,9 тыс. руб.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда, по расчетам с бюджетом.

9. Обеспечения обязательств

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Обеспечения обязательств полученные всего			
в том числе:			
Обеспечения обязательств выданные всего			
в том числе:			
Передано имущество (основные средства) в залог в рамках кредитного договора с АО Банк «Вологжанин» на срок до 26.10.2029г.	76 033,0		

Общество не получало и не выдавало обеспечение обязательств связанным сторонам.

10. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2210, 2220)

Основным видом хозяйственной деятельности является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей, выручка от которой составляет 80% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2025 г., 2024 г. отсутствуют.

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

За 2025 г. (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Финансовый результат
Реализация готовой продукции	869 261	756 722	112 539
Реализация покупных товаров	201 328	173 532	27 796
Оказание услуг по переработке	9 502	7 604	1 898

За 2024 г. (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Финансовый результат
Реализация готовой продукции	646 343	550 631	95 712
Реализация покупных товаров	308 688	291 219	17 469
Оказание услуг по переработке	38 038	32 329	5 709

В Обществе в 2025, 2024 гг. отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Коммерческие расходы в 2025 г. составили 111 524 тыс. руб., в 2024 г. – 70 310 тыс. руб. Состав коммерческих расходов (тыс. руб.):

Состав коммерческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Комиссионные расходы	40 180	18 372
Расходы на транспортировку продукции	25 042	19 092
Рекламные расходы	20 914	15 796
Прочие расходы	25 388	17 050

Увеличение коммерческих расходов в 2025 г. связано с увеличением объемов реализованной продукции, а также использованием услуг посредников для продвижения продукции на рынках Российской Федерации и странах дальнего и ближнего зарубежья.

Управленческие расходы в 2025 г. составили 22 701 тыс. руб., в 2024 г. – 37 032 тыс. руб.
Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Состав управленческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация, материальные расходы	4 502	5 689
Аренда и содержание имущества	949	2 458
Оплата труда, налоги и сборы	8 213	5 041
Прочие расходы	9 037	23 844

Уменьшение управленческих расходов обусловлено проведением в Обществе организационно-структурных изменений, направленных на оптимизацию управленческих функций и сокращение расходов.

10.2. Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.
В 2024, 2025 гг. Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к получению составили (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по займам	25	49
Проценты по депозитам	1 564	541

Сумма прочих доходов составила (тыс. руб.):

Расшифровка прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
доходы от списания кредиторской задолженности	1 641	1
страховое возмещение		18
прочие	60	

Проценты к уплате составили (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по займам	2 111	7 020
Проценты по кредитам	1 935	944

Прочие расходы составили (тыс. руб.):

Расшифровка прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Штрафы за нарушение хоз. договоров	501	2 071
Списание дебиторской задолженности		106
Прочие	3649	783

10.3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412)

Общество применяет балансовый метод определения временных разниц путем сравнения балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимости, принимаемой для целей налогообложения (сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса).

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.

Величина чистой прибыли рассчитана путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму ПНР (ПНД), увеличения ОНА и ОНО.

Общество признает в бухгалтерском учете условный расход за 2025 г. в размере 769 тыс.

руб., за 2024 г. 693 тыс. руб.

Ставки налога на прибыль в 2025 г. – 25%, в 2024 г. - 20%.

Обществом признан в учете постоянный налоговый расход (ПНР) за 2025 г. в сумме 4 тыс. руб., который возник в результате непризнания следующих расходов для целей налогообложения прибыли: штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий договоров, прочих расходов.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2025 г.

Сумма отложенного налогового актива (ОНА) на 31.12.2024 г. составила 0 тыс. руб., в 2025 г. начислен ОНА в сумме 5 868,7 тыс. руб., погашен в сумме 632,3 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил 5236,4 тыс. руб.

ОНА признан и погашен в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам, создания резерва по сомнительным долгам, создания оценочного обязательства по оплате отпусков, формирования резерва на обесценение запасов.

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 31.12.2024 г. составила 0 тыс. руб., в 2025 г. начислено ОНО в сумме 5 540,9 тыс. руб., погашено в сумме 282,1 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил 5258,8 тыс. руб.

ОНО признано и погашено в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам.

В результате по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражены данные о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за 2025 г. в сумме 22 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет за 2025 г. 777,9 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 г., за 2024 г. 693 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 г.

11. Государственная помощь

В 2025, 2024 годах государственная помощь Обществу не предоставлялась.

12. Расшифровка показателей Отчета об изменении капитала

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, накопленной дооценке, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет на 31.12.2025 г. – 10 000 руб., на 31.12.2024 г. – 10 000 руб., на 31.12.2023 г. – 10 000 руб.

Вся сумма уставного капитала является размещенной и полностью оплаченной участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Права, предоставляемые долями: все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе право участвовать в управлении делами Общества; право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов; право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации; право на доступ к информации о деятельности Общества; иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату Общество не предоставляло опционы, дающие право на приобретение дополнительных долей в уставном капитале.

13. Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, денежные

средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены (тыс. руб.):

Структура	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
денежные средства в кассе	469		
расчетный счет	2 185	260	1 435
Депозиты на срок до 3-х месяцев	19 640	1 650	
прочие денежные средства	42	105	

Депозиты до востребования, а также депозиты, размещенные на срок до трех месяцев признаются денежными эквивалентами.

Перечисление денежных средств, классифицируемых в качестве финансовых вложений, в Отчете о движении денежных средств показываются в расходной части раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (пп. «з» п. 10 ПБУ 23/2011).

Если перечисление денежных средств в депозитный вклад и его погашение имели место в одном отчетном периоде, то денежные потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств сворачиваются (пп. «б» п. 17 ПБУ 23/2011).

В течение 2025 г. Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

14.1 Финансовый результат, распределение и использование прибыли, чистые активы

По результатам деятельности за 2025 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 2339 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2024 г. - 2762 тыс. руб.

Чистая прибыль уменьшилась на 423 тыс. руб., что является негативной тенденцией.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженности перед участниками по выплате доходов нет.

Вопрос о распределении прибыли 2025 г. будет решаться на годовом общем собрании участников Общества, которое должно состояться в марте 2026 года.

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н (тыс. руб.):

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Активы, принимаемые к расчету	523 049	377 016	284 047
Пассивы, принимаемые к расчету	508 245	364 535	274 327
Доходы будущих периодов			
Стоимость чистых активов	14 804	12 481	9 719

Величина чистых активов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., превышает величину уставного капитала, равную 10 тыс. руб.

14.2 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников определены в Уставе Общества.

Директор – Савенков Сергей Юрьевич – с 21.05.2025 года по настоящее время. Назначен на должность решением единственного участника общего собрания № 2 от 20.05.2025г.

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены в Уставе Общества.

14.3 Информация об аффилированных лицах и вознаграждениях основному управленческому персоналу

Связанные стороны

Связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны, ИНН	Основание	Задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., операции в 2025 г., 2024 г.
Савенков Сергей Юрьевич ИНН 352805806630	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Директор) с 21.05.2025г.; Единственный участник Общества с 22.07.2025г.	1. Выплата заработной платы за 2025 г. - 279 тыс. руб., за 2024 г.- 0 руб. Задолженность отсутствует. 2.Получение в 2025 г. беспроцентного займа в сумме 60 500 тыс. руб. на срок до 31.12.2027г. Задолженность на 31.12.25г. – 60 500 тыс. руб. Задолженность является текущей. 3. Приобретение задолженности по договору цессии в 2024 г. на сумму 25 150 тыс. руб., в 2025 г. на сумму - 11 129 тыс. руб.
Кондратьев Юрий Сергеевич ИНН 352804195441	Учредитель Общества до 21.07.2025г.	Получение в 2025 г. беспроцентного займа в сумме 3 000 тыс. руб. на срок до 31.12.2027г. Задолженность на 31.12.2024 г. 77 600 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 79 320 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 г. не было.

Сделок с иными связанными сторонами в 2025 г. не было.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (по группе связанных сторон) (тыс. руб.) приведены в таблице «Связанные стороны».

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	760,4	486,6
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде		32,1
оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.		
прочие краткосрочные вознаграждения		
Долгосрочные вознаграждения	Не было	Не было

14.4 Информация о бенефициарных владельцах

Конечным бенефициаром ООО «Альфа» является Савенков Сергей Юрьевич, гражданство РФ, ИНН 352805806630, как учредитель компании ООО «Альфа», владеющий долей 100%.

Операции с Савенковым С.Ю. раскрыты в разделе «Связанные стороны»

14.5 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски

Инфляционный риск

Отдельные расходы в значительной мере зависят от инфляционных ожиданий, в том числе рост цен на материалы, на тарифы за услуги и пр. По данным Росстата инфляция в России в 2025 г. составила 5,66%, что ниже показателя 2024 г., который был равен 9,52%.

Существенный уровень инфляции не оказал определяющего влияния на финансово-экономическую деятельность Общества. По оценке Общества критический уровень инфляции, при котором могут возникнуть трудности с исполнением своих обязательств, лежит значительно выше прогнозируемого на ближайшее время уровня инфляции.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными последствиями при неисполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, наличием сомнительной дебиторской задолженности.

Общество подтверждено кредитному риску в невысокой степени. Общество осуществляет управление кредитным риском посредством оценки и анализа кредитных качеств контрагентов (заемщиков), осуществление отгрузки без предоплаты хорошо изученным, платежеспособным покупателям, предоставление займов кредитоспособным заемщикам, проводится анализ остатков дебиторской задолженности ежеквартально, что приводит к тому, что подверженность Общества риску сомнительной задолженности не является значительной.

Общество осуществляет управление кредитным риском посредством осуществления контроля над судебными процессами и переговорами с должниками.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО, и ее влияние на деятельность Общества

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Руководство Общества отслеживает изменения на внутреннем рынке, вызванные внешнеэкономической конъюнктурой, и разрабатывает меры для минимизации их негативного влияния на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

Риски, связанные с географическими особенностями региона

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, в то же время руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

14.6 Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2025 г., связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2025 г. несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2025 г. несущественной.

В течение 2025 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2025 г. отсутствуют.

14.7 Непрерывность деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 г. в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2025 г. не принималось.

14.8 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. нет.

14.9 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

14.10 Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2025 г. активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

14.11 Совместная деятельность

В 2025 г. Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.



Директор _____ /Савенков С.Ю./

10.03.2026