

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ССК АМК"

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ССК АМК»

за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ССК АМК» (далее – «Общество») за 12 месяцев 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей, за исключением отдельных показателей с оговоренными единицами измерений. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ССК АМК» действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Сокращенное наименование общества – ООО «ССК АМК».

В Едином государственном реестре юридических лиц Общество зарегистрировано 15 февраля 2024 года за номером 1247700163622.

Лист записи в ЕГРЮЛ от 21 марта 2024 года, выдан Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве; ИНН - 7730319064, КПП- 773001001.

Юридический адрес: 121151, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, Помещение 1/1/19

Почтовый адрес: 121151, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, Помещение 1/1/19

На 30.06.2025 г. единоличным исполнительным органом, действующим на основании Устава, является генеральный директор Кошелев Василий Павлович.

1.2 Уставный капитал Общества составляет 8 000 000 (восемь миллионов) рублей. 100% доли уставного капитала принадлежит Акционерное общество Управляющая компания «РФЦ-Капитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Блестящий»

1.3 Основной вид деятельности предприятия –Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией с использованием компьютерной техники и информационной системы 1С Предприятие 8.3. Доходы и расходы предприятия учитываются по методу начисления. В учете используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. Налоговый учет ведется с использованием забалансовых счетов и налоговых регистров, разработанных самостоятельно.

2.1 Учет нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма всех фактических расходов на создание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством), в том числе стоимость израсходованных материальных ресурсов, оплата труда, амортизационные отчисления, услуги сторонних организаций по контрагентским (со исполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением либо созданием нематериального актива и обеспечением его использования в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется внутренней экспертной комиссией, утверждённой приказом по организации, при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Срок полезного использования НМА ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется на предмет его уточнения.

Амортизация всех групп нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, установленного организацией.

Способ определения амортизации НМА ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется Обществом на предмет его уточнения. В случае существенного изменения расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, способ амортизации так же изменяется с отражением возникающих корректировок как изменений в оценочных значениях.

Информация о наличии и движении нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), а также о незаконченных и не оформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Приложениях 3.1-3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Налоговым кодексом Российской Федерации и других нормативных документов.

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, доставку и доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования (СПИ), принимая во внимание нормы амортизации, определяемые согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные Постановлением Правительства № 1 от 1 января 2002г. Аналитический учет основных средств в Обществе осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

Сроки полезного использования основных средств по группам:

Таблица 1

Группы ОС	СПИ, лет
Здания и сооружения	10-80
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	2-15
Офисное оборудование и вычислительная техника	2-10
Прочее	1-10

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Приложении 4.1 – 4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом

Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе облигации, векселя (за исключением);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых Обществ);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная с дисконтом на основании уступки права требования;
- вклады по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные Обществу при расчетах за проданные товары, работы, услуги;
- приобретенные векселя третьих лиц, по которым не ожидается получения доходов в виде процентов или дисконта;
- выданные беспроцентные займы;
- собственные ценные бумаги, выкупаемые с целью их перепродажи, аннулирования;
- вложения в имущество, передаваемое во владение, пользование временно за плату (аренда).

В составе финансовых вложений на конец отчетного периода числятся активы, классифицированные по срокам их предполагаемого использования или погашения:

-краткосрочные финансовые вложения

Включают вложения, срок обращения которых составляет менее одного года. Эти активы предназначены для оперативного управления ликвидностью и поддержания оборотного капитала.

-долгосрочные финансовые вложения:

Включают инвестиции, предназначенные для удержания более одного года. К ним относятся акции, облигации, предоставленные займы, доли участия в уставных капиталах других организаций.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Приложении 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4 В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025 года отражены расходы в сумме 1 720 тыс.руб., на 31 декабря 2024 года - 790 тыс.руб., понесенные в связи с подготовкой к осуществлению основной деятельности, которая в отчетном периоде не велась. В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов (п. 19 ПБУ 10/99, пп. 5, 6 ФСБУ 4/2023) данные затраты признаны расходами будущих периодов и подлежат равномерному списанию в будущих отчетных периодах по мере получения доходов от деятельности, для обеспечения которой они были произведены. Такой порядок учета обеспечивает достоверное формирование финансового результата.

2.5 Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка;
- товары для перепродажи;
- товары для перепродажи, преданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от ее продажи;
- незавершенное производство (Основное производство, Обслуживающие производства и хозяйства).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты

Запасы, имеющие общехозяйственное назначение, не предназначенные непосредственно для использования в производстве, оказании услуг, выполнении работ считаются запасами, предназначенными для управленческих нужд.

Запасами, предназначенными для управленческих нужд, в частности, признаются:

- канцтовары, бумага писчая;
- санитарно-гигиенические и хозяйственно-бытовые принадлежности (салфетки, полотенца, туалетная бумага и пр.).

Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Списание материальных запасов оценивается по методу средней себестоимости.

Остатки товаров на складах на конец отчетного периода оцениваются по бухгалтерскому учету исходя из наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- стоимости возможной реализации.

Фактически сложившаяся себестоимость товаров распределяется между отгруженной продукцией за месяц и остатком готовой продукции на складах пропорционально тоннам.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Приложении 6.1-6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.6 Дебиторская задолженность со сроком погашения 12 месяцев отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении 7.1-7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7 Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) превышает 12 месяцев, до истечения срока окончания кредитного договора (договора займа) учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Заемные средства, учтенные как долгосрочные обязательства, срок погашения которых наступает до истечения 365/366 дней, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

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 5 лет. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 000 руб.

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

Информация о кредитах, займах и кредиторской задолженности представлена в Приложении 8.1-8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8 При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также

в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств; г) получение и погашение овердрафта.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В составе Прочих поступлений по текущей деятельности (строка 4119 ОДДС) отражены суммы процентов по депозитам – 1 577 тыс.руб.

В составе Прочих платежей по текущей деятельности (строка 4129 ОДДС) отражены суммы комиссий по РКО – 48 тыс., суммы уплаченного НДС – 92 тыс.руб.

2.8 Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Поступления от продажи готовой продукции, оказания услуг признаются выручкой по мере перехода права собственности на продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг за отчетный период составила 0 тыс. руб.

2.9 Себестоимость реализованной за отчетный период готовой продукции составила 0 тыс. руб.

2.10 Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются на счет 90.08. Управленческие расходы включают в себя затраты на управленческие нужды, заработную плату и страховые взносы административно-управленческого персонала, командировочные расходы, расходы по аренде общехозяйственного имущества, по обучению и повышению квалификации персонала, консультационные услуги и иные расходы управленческого и общехозяйственного характера.

В 2025 году и в 2024 году управленческие и общехозяйственные расходы отсутствуют.

2.11 Коммерческие расходы включают в себя затраты на погрузку и транспортировку готовой продукции.

В 2025 году и в 2024 году коммерческие расходы отсутствуют.

2.12 Информация об изменении учетной политики

Положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применяли и были приведены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года за исключением изменений описанных ниже.

В учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением с 01 января 2025 года:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 15 н (далее ФСБУ 4/2023)

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4 н (далее ФСБУ 28/2023).

В связи с принятыми изменениями Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

с 1 января по 31 марта отчетного года,

с 1 января по 30 июня отчетного года,

с 1 января по 30 сентября отчетного года

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

2.13 В 2025 году Общество получило **доход от прочей деятельности** в сумме 1 576 тыс. руб. Весь доход получен в виде процентов от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах в банках.

Прочие расходы Общества – расходы на расчетно-кассовое обслуживание в 2025 году составили 48 тыс. руб.

2.14 Налог на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1420.

На 31 декабря 2025 года сумма ОНО составила 399 тыс. руб. Изменение ОНО за год 233 тыс. руб. отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2412.

Основная сумма ОНО сформирована в связи с возникновением налогооблагаемых временных разниц по расходам, учтенным в составе прочих внеоборотных активов. Для

целей бухгалтерского учета эти расходы признаются в будущих периодах по мере получения доходов от деятельности, для которой они были понесены; для целей налогообложения они учтены в текущем отчетном периоде.

Расчет ОНО произведен по ставке налога на прибыль организаций 25%.

2.15 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор ООО «ССК АМК» _____

В.П.Кошелев

«30» марта 2026 года