Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	100	(19)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-		100	(39)
	За 2024 г.	15	(15)	100	(15)	15	(19)	-	-	-	-	-		100	(19)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	100	(19)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-		100	(39)
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	(19)	-	-	-	-	-		100	(19)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	15	(15)	-	(15)	15	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	61	81	-
в том числе: Программы ЭВМ	61	81	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 339	(1 500)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	3 339	(1 573)
	За 2024 г.	3 339	(1 074)	-	-	-	(426)	-	-	-	-	-	3 339	(1 500)
в том числе: Здания	За 2025 г.	115	(78)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	115	(83)
	За 2024 г.	115	(72)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	115	(78)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	450	(313)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	450	(316)
	За 2024 г.	450	(285)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	450	(313)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	2 774	(1 109)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	2 774	(1 174)
	За 2024 г.	2 774	(717)	-	-	-	(391)	-	-	-	-	-	2 774	(1 109)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 201	(4 272)	2 285	(5 350)	5 350	(1 078)	-	-	-	2 136	-
	За 2024 г.	5 606	(3 402)	69	(474)	101	(971)	-	-	-	5 201	(4 272)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	5 201	(4 272)	2 285	(5 350)	5 350	(1 078)	-	-	-	2 136	-
	За 2024 г.	5 606	(3 402)	69	(474)	101	(971)	-	-	-	5 201	(4 272)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 766	1 839	2 265
в том числе: Здания	32	37	43
Машины и оборудование (кроме офисного)	134	137	166
Транспортные средства	1 600	1 665	2 056
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			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	1 665	2 056
в том числе: Транспортные средства	-	1 665	2 056
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных	За 2025 г.	-	-	2 136	-	-	(2 136)	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 136	-	-	(2 136)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	2 136	-	-	(2 136)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	95 637	-	17 954	(25 270)	-	-	-	-	88 321	-
	За 2024 г.	108 145	-	38 173	(50 681)	-	-	-	-	95 637	-
в том числе: краткосроные займы	За 2025 г.	82 900	-	13 000	(8 700)	-	-	-	-	87 200	-
	За 2024 г.	91 700	-	17 000	(25 800)	-	-	-	-	82 900	-
облигации	За 2025 г.	11 730	-	3 825	(14 434)	-	-	-	-	1 121	-
	За 2024 г.	16 445	-	20 166	(24 881)	-	-	-	-	11 730	-
прочие краткосрочные ЦБ	За 2025 г.	1 007	-	1 129	(2 136)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 007	-	-	-	-	-	1 007	-
Итого	За 2025 г.	95 637	-	17 954	(25 270)	-	-	-	-	88 321	-
	За 2024 г.	108 145	-	38 173	(50 681)	-	-	-	-	95 637	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	5 898	-	167 893	(171 245)	-	-	X	2 546	-
	За 2024 г.	5 034	-	234 001	(233 138)	-	-	X	5 898	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	65	(65)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	96	(96)	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	5 897	-	167 827	(171 180)	-	-	-	2 545	-
	За 2024 г.	5 033	-	233 905	(233 041)	-	-	-	5 897	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Товары	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
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.	15 306	-	16 957	-	(8 242)	-	-	-	24 021	-
	За 2024 г.	50 968	-	13 948	-	(49 610)	-	-	-	15 306	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 832	-	611	-	(1 831)	-	-	-	612	-
	За 2024 г.	201	-	1 804	-	(173)	-	-	-	1 832	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 888	-	6 769	-	(5 588)	-	-	-	8 069	-
	За 2024 г.	43 097	-	6 188	-	(42 397)	-	-	-	6 888	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	263	-	-	-	(263)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 148	-	6 938	-	(487)	-	-	-	12 599	-
	За 2024 г.	6 053	-	5 800	-	(5 705)	-	-	-	6 148	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	91	-	6	-	-	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	94	-	-	-	(3)	-	-	-	91	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	509	-	-	-	-	-	509	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 124	-	-	-	-	-	2 124	-
	За 2024 г.	1 069	-	-	-	(1 069)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	347	-	-	-	(336)	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	191	-	156	-	-	-	-	-	347	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	15 306	-	16 957	-	(8 242)	-	-	X	24 021	-	
	За 2024 г.	50 968	-	13 948	-	(49 610)	-	-	X	15 306	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 002	163	-	-	-	-	1 165
	За 2024 г.	2 203	-	-	(1 201)	-	-	1 002
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.	1 002	163	-	-	-	-	1 165
	За 2024 г.	2 203	-	-	(1 201)	-	-	1 002
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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	84 594	8 017	-	(1 338)	-	-	91 273
	За 2024 г.	125 748	14 119	-	(55 273)	-	-	84 594
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	388	4 405	-	(276)	-	-	4 517
	За 2024 г.	55 274	386	-	(55 272)	-	-	388
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44 618	-	-	-	-	-	44 618
	За 2024 г.	34 618	10 000	-	-	-	-	44 618
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	403	-	-	-	-	403
	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.	1	-	-	(1)	-	-	-
Прочие краткосрочные	За 2025 г.	30	986	-	-	-	-	1 016

обязательства	За 2024 г.	30	-	-	-	-	-	30
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	32 473	-	-	-	-	-	32 473
	За 2024 г.	32 473	-	-	-	-	-	32 473
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5 622	2 270	-	-	-	-	7 893
	За 2024 г.	3 352	2 270	-	-	-	-	5 622
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	755	-	-	(755)	-	-	-
	За 2024 г.	-	755	-	-	-	-	755
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	367	-	-	(367)	-	-	-
	За 2024 г.	-	367	-	-	-	-	367
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	341	12	-	-	-	-	353
	За 2024 г.	-	341	-	-	-	-	341
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	85 596	8 180	-	(1 338)	-	X	92 438
	За 2024 г.	127 951	14 119	-	(56 474)	-	X	85 596

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 468	3 245	3 144	-	1 569
	За 2024 г.	1 650	1 586	1 768	-	1 468
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 468	3 245	3 144	-	1 569
	За 2024 г.	1 650	1 586	1 768	-	1 468

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 468	3 245	3 144	-	1 569
	За 2024 г.	1 650	1 586	1 768	-	1 468
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 468	3 245	3 144	-	1 569
	За 2024 г.	1 650	1 586	1 768	-	1 468

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	400	20 000
в том числе: АСВ-ТЕНДЕР ООО	-	400	2 000
Моргоева Инвета Урусбиевна	-	-	18 000
Выданные - всего	3 683	4 390	860
в том числе: АЛЬФА-БАНК АО брок	3 683	4 390	-
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	-	-	860

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	171 223	233 115
Затраты на оплату труда	16 352	16 296
Отчисления на социальные нужды	4 618	4 581
Амортизация	1 171	1 416
Прочие затраты	2 040	2 184
Итого по элементам	195 403	257 592
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	195 403	257 592

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Гаврилюк Василий Васильевич (расшифровка подписи)

10 марта 2026 г.



Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ИмпэксТрейд» за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ИмпэксТрейд» (далее по тексту Организация) учреждено в 2011 году.
Его учредителями являются физические лица:

- Гаврилюк Василий Васильевич, гражданин РФ, ИНН 550104799545
- Шанхоев Муслим Джабраилович, гражданин РФ, ИНН 060304889005.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,
ОГРН 1116165005153
ИНН 5156170679

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344018, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, 80, оф. 109.
Фактический адрес Организации совпадает с регистрационным.

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 23 010 000 (Двадцать три миллиона десять тысяч) рублей.
Распределение долей:

- Гаврилюк Василий Васильевич имеет размер доли участника 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 11 505 000 (Одиннадцать миллионов пятьсот пять тысяч) рублей;
- Шанхоев Муслим Джабраилович имеет размер доли участника 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 11 505 000 (Одиннадцать миллионов пятьсот пять тысяч) рублей.

1.5. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Гаврилюк Василий Васильевич.

1.6. Основным видом деятельности Организации является: ОКВЭД 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом».
Его доля в выручке Организации за отчетный год составила 100 %.

1.7. Средняя численность за отчетный год составила 12 человек, за прошлый год составила 15 человек.

1.8. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (ОП):

- ОП «Порт Эльдако», зарегистрированное 16.07.2019 по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. 1-я Луговая, 17е, о чем было предоставлено Сообщение в ИФНС 07.08.2019г;
- ОП «Аксайский ковш», зарегистрированное 01.03.2012г. по адресу: 346702, Ростовская обл., Аксайский р-н, ст. Ольгинская, ул. Левобережная,17.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом №305 «Об утверждении учетной политики ООО «ИмпэксТрейд» для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2021, с учетом изменений и дополнений приказа №86У от 28.10.2022, приказа №14У от 01.12.2023, приказа № 17У от 29.12.2023, приказа №9У от 27.12.2024, приказа 2/1У от 31.03.2025.
Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Финансовым директором, исполняющим обязанности главного бухгалтера Ковалёвой Е.Н.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.
Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.
Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:
А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	*- ретроспективное отражение* *- свернутое отражение прочих доходов и расходов*

Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	*Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023*

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	*- порядок отражения результатов инвентаризации;* *- порядок взаимозачета излишков и недостач;* *- альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля;* *- формы документального оформления инвентаризации.*

Последствия изменений учетной политики:

Номер строк, дата, название формы	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Причины, вызвавшие корректировку
2340 31.12.2024 Отчет о фин результатах	39 621	13 327	Сальдирование расшифровка таб.11.1
2350 31.12.2024 Отчет о фин результатах	(39 123)	(12 829)	Сальдирование расшифровка таб.11.2

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
Изменения Учетной политики, связанные с применение нового способа ведения бухгалтерского учета отсутствовали.
Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10%.
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные

платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).
Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.3. «Арендованное имущество».
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой «ППА».
Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) у Организации отсутствуют.

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тысяч рублей.
При инвентаризации ОС для целей начала применения ФСБУ 06/2020 в качестве ОС были оставлены активы, первоначальной стоимостью ниже 100 тыс. руб. сроком эксплуатации более 1 года по причине того, что основной деятельностью Организации является реализация лома черного металла (Организация имеет лицензию на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов). Для соответствия Правилам обращения с ломом черных и цветных металлов необходимо наличие определенных основных средств. Поэтому эти основные средства не были списаны и остались числится по статье Основные средства, согласно учетной политики.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
Начисление амортизации производится линейным способом.
Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.
Инвестиционная недвижимость отсутствует у Организации.
Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.
Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): в организации отсутствуют ОС требующие такого ремонта.
Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: отсутствуют.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г.
Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тысяч рублей.
Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 012 «Малоценные НМА в эксплуатации».
НМА классифицированы по следующим видам и группам: программы ЭВМ.
При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022):
а) по первоначальной стоимости.
Способы определения срока полезного использования НМА устанавливаются согласно п. 31 ФСБУ 14/2022 в зависимости от вида объекта.
Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствуют.

Из них перечень НМА, по которым на конец 2025 г. удалось определить СПИ: отсутствуют.
Ликвидационная стоимость НМА признана равной нолю.
Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Способ начисления амортизации: линейный.
Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

2.8. Финансовые вложения

Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Инвестиционная политика Организации состоит в том, чтобы в условиях высокой инфляции сохранить имеющиеся денежные активы, поэтому все финансовые вложения осуществляются с краткосрочным горизонтом инвестирования, вне зависимости от вида финансового актива. В связи с этим облигации с длинным сроком погашения эмитентом, но которые приобретаются и удерживаются Организацией на срок менее 1 года учитываются и отражаются как краткосрочные финансовые вложения. Паи фонда денежного рынка так же рассматриваются с точки зрения срока удержания их организацией и отражаются как краткосрочные финансовые вложения.
Финансовые вложения Организации состоят из процентных выданных займов и ценных бумаг, обращающихся на бирже. Все расчеты на бирже (по приобретению и продаже ценных бумаг, выплате купонного дохода и дивидендов и др.) происходят через лицензированного брокера путем открытия у него брокерского счета Организации.
Организация считает, что процентные займы относятся к финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому они подлежат отражению по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.
По ценным бумагам, обращающимся на бирже рыночную стоимость можно установить.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.
Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02):

1. способ оценки процентных займов при их выбытии определяется по первоначальной стоимости;
2. способ оценки ценных бумаг, обращающихся на рынке, при их выбытии определяется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), с учетом последней по времени дооценки до рыночной цены на бирже.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев рассматриваются и учитываются в отчетности в качестве денежных эквивалентов.
Денежные средства на брокерских счетах рассматриваются и учитываются в отчетности в качестве денежных эквивалентов.

2.9. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.
Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.
Включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые Организация понесли до момента их передачи в

продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) не применяется, данные расходы относятся напрямую в себестоимость товаров.
Организация не осуществляет розничную торговлю.
Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Организация использует следующий способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
Организация не передавала товары покупателям по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) в 2025г.
Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна, то информация приводится обособленно в этой же строке в том числе.

2.10. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации лома черных металлов.
Порядок отражения некоторых видов прочих доходов отражается в отчете о финансовых результатах сальдировано (за минусом расходов, относящихся к этим доходам) когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. Это утверждение относится к следующим Доходам (расходам):

- связанным с продажей валюты,
- связанной с продажей ценных бумаг,
- связанной с дооценкой до рыночной стоимости ценных бумаг.

Сальдирование доходов и расходов не применяется к вариационной марже по срочным контрактам.
Доходы будущих периодов отсутствуют в текущем году.

2.11. Порядок признания расходов

В учетной политике Организации предусмотрен учет всех расходов, связанных с торговой деятельностью на счете 44 «Расходы на продажу» без выделения расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Все расходы, учтенные на счете 44 ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» за исключением прямых расходов, списание которых рассчитывается по пропорции с учетом остатка товаров на конец каждого месяца. В 2025г отсутствовали прямые расходы на продажу, которые необходимо распределять на остаток товара.
Учет дополнительных расходов по займам и кредитам ведется в составе прочих расходов единовременно.
Расходы будущих периодов отсутствуют в текущем году.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает оценочный резервов на оплату отпусков работников на последний день каждого квартала по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВзі - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резерв по сомнительным долгам не реже, чем 1 раз в год. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями, не погашенному в срок, установленный договором. При этом величина резерва по сомнительной задолженности определяется экспертным путем. Если срок просрочки задолженности превышает 90 дней, но экспертным путем установлено, что существует высокая степень оплаты этого долга, то резерв по сомнительным долгам на данную задолженность не создается. Если срок просрочки задолженности превышает 90 дней, и экспертным путем установлено, что степень вероятности оплаты этого долга ниже 100%, то резерв по сомнительным долгам на данную задолженность создается и рассчитывается по формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^{N} Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долгі - величина задолженности і-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбязі - вероятность исполнения обязательства і-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

Резерв по сомнительным долгам в текущем году не создавался.

2.14. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 и ведет расчет по налогу на прибыль балансовым способом, при этом постоянные и временные разницы отражаются в регистрах налогового учета без отражения на бухгалтерских счетах.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
Метод исправления ошибок в бухгалтерском учете: Красное сторно. При этом, если ошибка признается существенной, то в отчетности применяется ретроспективный способ ее пересчета.
В отчетности за 2025г. не было отражено исправление существенных ошибок прошлых лет.

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:
В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).
Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
В 2025г у Организации отсутствуют остатки не списанных на финансовый результат расходов будущих периодов, так как они были списаны в результате начала применения ФСБУ 14/2022.
В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе, так же как и в Отчете о движении денежных средств, учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств на расчетных счетах в банках;
-остатки денежных средств на брокерских счетах (у Организации открыт счет у Брокерской организации, предоставляющей возможность покупать-продавать ценные бумаги и прочие инвестиционные продукты на рынке).

Отчет о финансовых результатах
Выручка и себестоимость продаж отражены одной строкой в отчете, так как у Организации отсутствует несколько видов деятельности с удельным весом выше 5%.
В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.
В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:
а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
в) переоценкой внеоборотных активов;
г) выбытием внеоборотных активов;
д) урегулированием судебных разбирательств;
е) списанием оценочных обязательств.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):
В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4119 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4129 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ.
Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): не раскрывается, так как Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг.
У Организации отсутствуют денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011.
Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится на дату составления отчетности.
Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).
Организация отражает в отчете в свернутом представлении следующие денежные потоки:

- денежные средства, полученные по договорам поставки как возмещение оплаты штрафов за простой вагонов или по иным причинам уменьшаются на расходы по оплатам этих штрафов;
- внутренние потоки в отчете не показываются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
Формируются в табличной и текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.
НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
НМА с неопределенным сроком полезного использования, отсутствуют.
Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (абз. 10 п. 41 ПБУ 14/2007): отсутствуют.
Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.
Признаки обесценения нематериальных активов в текущем году не выявлены.

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление,

выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.
Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.
Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.
Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.
Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.
Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.
Общая информация (п.45 ФСБУ 25/2018):

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды
    1. ОАО «Ростовский порт» - договор резервирования №12/02/11-3 от 20.09.2011. Организация накапливает на этой площади лом черных металлов для дальнейшей продажи;
    2. ООО «Порт Эльдако» - договор субаренды №суб19/2019 от 15.07.2019. Организация накапливает на этой площади лом черных металлов для дальнейшей продажи;
    3. ИП Ленько В.С. – договор аренды №2/13 от 07.08.2013. Организация арендует офисное помещение;
- основание и порядок расчета процентной ставки. Для расчета дисконтирования была использована процентная ставка 20% - она соответствует процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок два года, что сопоставимо со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).
- затрат на произведенные улучшения предмета аренды не было произведено.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды: не предусмотрено.

Аренда с переменными арендными платежами отсутствует у Организации.
У Организация отсутствуют договора аренды, по которым не отражен предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018.
В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018) информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости).
у Организации были заключены все договора аренды в прошлые периоды и в учете Организации срок ППА был рассчитан до конца 2025г. 31.12.2025г были приняты к учету новые ППА на 2 следующих отчетных периода.
Организация в 2025г несколько раз пересматривала фактическую стоимость и обязательства по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018). Изменения в стоимости аренде произошло по следующим договорам и основаниям:

- по договору резервирования №12/02/11-3 от 20.09.2011 ОАО «Ростовский порт» 31.12.2025г был отражен новый ППА по этому же договору на 2 новых отчетных периода до 31.12.2027г на сумму 513,6 тыс. руб.;
- по договору субаренды №суб19/2019 от 15.07.2019 ООО «Порт Эльдако» ППА увеличилась стоимость на 180 тысяч рублей - основание дополнительные соглашение б/н от 27.12.2024 и 31.03.2025 увеличена ежемесячная стоимость арендной платы на 15 000 рублей на двенадцать месяцев. Кроме этого 31.12.2025г был отражен новый ППА по этому же договору на 2 новых отчетных периода до 31.12.2027г на сумму 1 098 тыс. руб.;

- по договору аренды №2/13 от 07.08.2013 ИП Ленько В.С. ППА увеличилась стоимость на 45 430 рублей – основание дополнительное соглашение б/н от 31.05.2025г увеличена ежемесячная стоимость аренды на 6 490 рублей. Кроме этого 31.12.2025г был отражен новый ППА по этому же договору на 2 новых отчетных периода до 31.12.2027г на сумму 1 246,08 тыс. руб.

У Организации отсутствуют затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделах 4.5 Табличных пояснений. В таблице отражена принятые к учету в конце 2025г Права пользования активами на 2 будущих года в соответствии с продлением договоров аренды.

5. Финансовые вложения

Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на в отчетном году у Организации отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 88 321 тысяча рублей и состоят из следующих видов вложений:

- краткосрочных процентных займов, выданных на сумму 87 200 тысяч рублей;
- ценных бумаг, а именно корпоративных облигации, обращающиеся на организованном рынке, рыночной стоимостью 1121 тысяч рублей (Организация планирует удерживать их на срок не более 1 года для минимизации влияния инфляции на денежные средства, поэтому в учете они отнесены к краткосрочным финансовым вложениям).

Раскрытие информации по остаткам краткосрочных займов, числящимся на 31.12.2025 в разрезе по контрагентам и договорам:

1. Договора денежного займа с процентами №28/01-21 от 28.01.2021 в сумме 7 200 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 03.02.2021 действует до 25.12.2026.
2. Договора денежного займа с процентами №16/06-21 от 16.06.2021 в сумме 20 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 21.06.2018 действует до 25.12.2026.
3. Договора денежного займа с процентами №01/12-22 от 01.12.2022 в сумме 7 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 13.12.2022 действует до 25.12.2026.
4. Договора денежного займа с процентами №04/05-23 от 04.05.2023 в сумме 10 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 05.05.2023 действует до 25.12.2026.
5. Договора денежного займа с процентами №17/02-25 от 17.02.2025 в сумме 13 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 05.05.2023 действует до 18.02.2026.
6. Договора денежного займа с процентами №12/12-23 от 12.12.2023 в сумме 30 000 тысяч рублей, выданный ООО «Фризон-Инвест» 15.12.2023 действует до 09.12.2026.

Кроме этого Организация инвестирует во фьючерсные контракты, обращающиеся на организованном рынке. Стоимость этих контрактов в учете не отражается, а отражается вариационная маржа на счетах прочих доходов и прочих расходов. В связи с этими операциями брокер АО «Альфа-Банк» удерживает у Организации в залоге гарантийное обеспечение (ГО), которое по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 683 тысячи рублей. У

Организации это ГО отражено в таблице 9 Табличных пояснений как обеспечения обязательств выданные.
Сумма процентов по договорам займа выданным, включенных в прочие доходы за 2025 составляет 17 477 тысяч рублей.
Сумма купонного дохода по облигациям включенных в прочие доходы за 2025 составляет 1 448 тысяч рублей.
Сумма процентов по депозитам включенных в прочие доходы за 2025 составляет 147 тысяч рублей.
Организация считает, что процентные займы относятся к финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому они подлежат отражению по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.
По ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке рыночную стоимость можно установить.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.
Первоначальная стоимость ценных бумаг на 31.12.2025 составила 966 тысяч рублей, а отрицательная сумма дооценки до рыночной стоимости составила 155 тысяч рублей.
В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.
Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Организация продала ценных бумаг в 2025 на сумму 15 609 тысяч рублей, расходы по продаже составили 16 246 тысяч рублей, итоговый убыток по операциям с ценными бумагами составила 637 тысяч рублей.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Но резерв под обесценение не формировался, так как в конце года стала прослеживаться тенденция на снижение ключевой ставки ЦБ, и многие ценные бумаги стали переоцениваться рынком в большую сторону.
Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6. Табличных пояснений.
Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не создавался.
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) у Организации отсутствуют.
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов составили ((пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019)
на 31.12.2025 г. 612 тысячи рублей;
на 31.12.2024 г. 1 832 тысячи рублей;
на 31.12.2023 г. 201 тысячи рублей.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует у Организации.
У Организации отсутствует не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).
Краткосрочная дебиторская задолженность
в сумме 24 021тысяч рублей представляет собой:
авансы выданные в сумме 612 тысячи рублей, за вычетом НДС (0),
задолженность покупателей в сумме 8 069 тысячи рублей,
прочие дебиторы в сумме 12 599 тысяч рублей.
Сальдо ЕНС отражено в соответствующей строке раздела 7 Табличных пояснений:
На 31.12.2025 г. в сумме 11 тысяч рублей;
На 31.12.2024 г. в сумме 347 тысяч рублей;
На 31.12.2023 г. в сумме 191 тысяч рублей.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года не был создан (нет просроченной задолженности).

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений.
Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».
Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».
По строке «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражено обязательство по аренде:
на 31.12.2025 г. в сумме 1 165 тысяч рублей;
на 31.12.2024 г. в сумме 1 002 тысяч рублей;
на 31.12.2023 г. в сумме 2 203 тысяч рублей.

8.2. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют.
У Организации отсутствуют действующие договора кредитов.
Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) составили
на 31.12.2025 г. в сумме 32 473 тысячи рублей;
на 31.12.2024 г. в сумме 32 473 тысячи рублей;
на 31.12.2023 г. в сумме 32 473 тысячи рублей.
Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме
на 31.12.2025 г. в сумме 7 893 тысячи рублей;
на 31.12.2024 г. в сумме 5 622 тысячи рублей;
на 31.12.2023 г. в сумме 3 352 тысячи рублей.
Расшифровка по контрагентам, по договорам в разрезе задолженности на 31.12.2025г. краткосрочных займов и процентов по ним, а так же сроки погашения займов (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) отражены в табл. 8.2.

Таблица 8.2

Расшифровка ст. 1510 баланса «Заемные средства»

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Краткосрочный займ №13-ЗВ/2019 от 14.10.2019 (тело)	ООО «Торгопт»	313	07.10.2026
Краткосрочный займ №13-ЗВ/2019 от 14.10.2019 (проценты)		316	
Краткосрочного займа №01-ЗВ/2020 от 28.12.2020 (тело)	ООО «Торгопт»	610	21.12.2026
Краткосрочного займа №01-ЗВ/2020 от 28.12.2020 (проценты)		168	
Краткосрочного займа №07/02-23 от 07.02.2023 (тело)	ООО «Торгопт»	3 000	25.12.2026
Краткосрочного займа №07/02-23 от 07.02.2023 (проценты)		652	
Краткосрочного займа №ЗВ-2018/12/ЮЛ от 26.11.2018 (тело)	ООО «Торгсбыт»	9 650	19.11.2026
Краткосрочного займа №ЗВ-2018/12/ЮЛ от 26.11.2018 (проценты)		2 766	
Краткосрочного займа №ЗВ-2020/15/ЮЛ от 31.07.2020 (тело)	ООО «Торгсбыт»	10 300	25.12.2026
Краткосрочного займа №ЗВ-2020/15/ЮЛ от 31.07.2020 (проценты)		2 166	
Краткосрочного займа №02/03-23 от 02.03.2023 (тело)	ООО «Торгсбыт»	8 600	25.12.2026
Краткосрочного займа №02/03-23 от 02.03.2023 (проценты)		1 825	

Сумма затрат по процентам по займам, включенных в прочие расходы составила 2 270 тысяч рублей.
Займы на инвестиционные активы в отчетном периоде (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствовала.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 табличных пояснений.

9 Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией выданы следующие обеспечения, указанные в разделе 9 табличных пояснений, а именно гарантийное обеспечение брокеру АО «Альфа-банк», которое на 31.12.2025г составило 3 683 тысячи рублей под залог операций на срочном рынке. Фактически эта сумма ГО была на 31.12.2025г на брокерском счете и в балансе была отражена по стороке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по подстроке Специальные счета. Организация по состоянию на 31.12.2025г не выдавала залоги и поручительства.
Организация не выдавала векселей и не размещала облигации (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008

9.1 Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы от обычной деятельности в 2025г. представляют собой выручку в сумме 180 873 тысяч рублей, в том числе по видам 100% оптовая торговля ломом черных металлов.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 195 403 тысячи рублей, в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж 171 180 тысячи рублей,
- коммерческие расходы 24 223 тысяч рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений в сумме относящейся к расходам оптовой торговли в части реализованного товара.
Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 14 530 тысячи рублей.
У Организации отсутствовали договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99).

2024 г.

Доходы от обычной деятельности в 2024г. представляют собой выручку в сумме 247 090 тысяч рублей, в том числе по видам 100% оптовая торговля ломом черных металлов.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 257 592 тысячи рублей, в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж 233 041 тысячи рублей,
- коммерческие расходы 24 551 тысяч рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений в сумме относящейся к расходам оптовой торговли в части реализованного товара.
Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 10 502 тысячи рублей.
У Организации отсутствовали договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99).

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Организации в 2025г составили 45 929 тысяч рублей,
в том числе: по видам (если более 5%) отражены в таб.11.1.

Таблица 11.1

Статьи прочих доходов Организации

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
ИТОГО	45 929	33 704
Вариационная маржа	25 424	12 577
Дооценка стоимости ЦБ	1 385	-
Доходы от выбытия ЦБ	-	-
Доходы от аренды	-	750
Проценты к получению	19 072	20 377

Величина прочих доходов в 2024г изменилась из-за применения ФСБУ 4/2023 в результате сальдирования прочих доходов и расходов:

- от выбытия ЦБ (в 2024г был получен убыток от этих операций 656 тыс. руб.);
- курсовые разницы (в 2024г был получен убыток от этих операций 745 тыс. руб.);
- дооценка стоимости ЦБ (в 2024г был получен убыток от этих операций 1105 тыс. руб.);

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют у Организации.

Прочие расходы в 2025г составили 35 648 тысяч рублей,
в том числе: по видам (если более 5%) отражены в таб.11.2.

Таблица 11.2

Статьи прочих расходов Организации

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
ИТОГО	35 648	15 610
Вариационная маржа	32 077	9 244
Дооценка стоимости ЦБ	-	1 105
Курсовые разницы	-	745
Расходы от выбытия ЦБ	638	656
Проценты к уплате	2 404	2 781

Величина прочих расходов в 2024г изменилась из-за применения ФСБУ 4/2023 в результате сальдирования прочих доходов и расходов (см. выше).
Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует у Организации.

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год отражены в таб. 12.1.

Таблица 12.1

Показатели расчета налога на прибыль Организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025г	2024г	
Бухгалтерская прибыль за период	(4 249)	7 592	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(3 391)	7619	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	1 209	(1 759)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	*(1 524)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	1 209	*(235)*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 25%
Условный доход по налогу на прибыль 1062 тысячи рублей.
Постоянный налоговый доход составил 147 тысяч рублей.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: «+» 2 769 тысячи рублей отражены в таб. 12.2.

Таблица 12.2

Расшифровка по движению счета 09

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Всего	3 512	743	381	674
Оценочные обязательства и резервы	-	348	148	5
Расходы будущих периодов	2 023	124	169	363
Арендные обязательства	641	271	64	306
Убытки пр лет	848	-	-	-

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: «+» 1 560 тысячи рублей отражены в таб.12.3.

Таблица 12.3

Расшифровка по движению счета 77

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Всего	2 187	627	421	479
Амортизируемое имущество	617	239	85	268
Проценты по обязательствам	108	20	6	58
Оценочные обязательства и резервы	24	238	158	-
Доходы будущих периодов	1 438	130	172	153

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде таб. 3.7 - 3.8.

У Организации не возникло случаев признания (списания) отложенных налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах).

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

14. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года:

- Расчетный счет – 684 тысяч рублей;
- Брокерский счет – 3 789 тысяч рублей

ИТОГО – 4 473 тысячи рублей

Денежные средства Организации, находящиеся на брокерском счете у АО «Альфа-банк», в размере 3 683 тысячи рублей по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией так как представляют собой гарантийное обеспечение сделок на срочном рынке (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011).
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011). У Организации нет потребности в привлечении дополнительных денежных средств в виде кредитов или займов.
Сальдо денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) стало отрицательным. Расширение масштабов текущей деятельности не было.
Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) отсутствовали.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Хозяйственная деятельность Организации потенциально подвержена существенным группам рискам.
В 2025 г. на результаты хозяйственной деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности организаций всех сфер деятельности, оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – ускорение роста инфляции в РФ, рост ключевой ставки ЦБ РФ, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
В отчетном году указанные обстоятельства оказали негативное влияния на деятельность Организации (уменьшение выручки, убыток по деятельности текущего года). Однако не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекут возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.
Операционная (внешняя) среда.
Интересы Организации подвержены различным рискам, так как ее деятельность потенциально может осуществляться одновременно и на внешнем и на внутреннем (в РФ) рынках. Высокие риски деятельности Организации в нашей оценке связаны с повышением роли государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного. В этой связи необходимо отметить, что запрет на вывоз лома черных металлов на экспорт из портов ЮФО в РФ. У Организации не было отгрузки лома черных металлов на экспорт лома в 2025г., хотя в прошлых периодах доля отгрузки на экспорт от величины выручки составляла 50%-95%.
На сегодняшний день для экономики России и всего мира характерен высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.
Финансовые риски.
2025г. характеризовался усилением трудностей, связанных с оплатой иностранными покупателями за экспортные поставки как в иностранной, так и в национальной валюте. Иностранные банки боятся вторичных санкций, поэтому все чаще отказываются от участия в проведении транзакций, связанных с платежами в банки РФ. Несвоевременная оплата, либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской

задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.
Риск изменения цен на товары. Лом черных металлов – это сырьевой товар, цены на который подвержены рискам изменения не только в результате изменений на внутренних рынках, но и в том числе, благодаря изменениям на мировых рынках. Организация успешно использовала это преимущество, перенаправляя поток товара то на экспорт, то на внутренний рынок. Однако в результате запрета на экспорт лома черных металлов из портов ЮФО, введенных в РФ, Организация утратила это преимущество. Поэтому при длительной ситуации с низкими ценами на внутреннем рынке у Организации появляется риск к сокращению объемов реализации товара, что в конечном итоге, приводит к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.
Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).
Отраслевые риски.
Предприятия черной металлургии стагнируют в условиях высоких ставок и уменьшения жилищного строительства. Кроме этого мировые цены на продукцию черной металлургии снижаются, что влечет за собой снижение мировых цен на лом, как сырья для черной металлургии.
Налоговые риски
Существуют правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. В 2025г произошло увеличения налоговой нагрузки как на физические так и юридические лица, хотя существующий уровень налогов в РФ уже был сопоставим с уровнем налогов в развитых странах. Так как РФ - это развивающаяся страна и ведение бизнеса в ней связано с повышенными рисками по сравнению с ведением бизнеса в развитых странах, то соответствие существующего уровня налогообложения уровню налогообложения развитых стран уже является негативным фактором для развития предпринимательства в РФ.
Влияние рисков:
Вышеуказанные риски оказали существенное негативное влияния на деятельность Организации в отчетном году. Размер выручки у Организации ежегодно снижается уже несколько лет подряд. В 2025г выручка снизилась на 26,8% по сравнению с 2024г, расходы по себестоимости продаж тоже снизились на 26,5%, что примерно сопоставимо со снижением выручки, а коммерческие расходы остались практически неизменными (уменьшились на 1%) - в результате Организация получила убыток не только по основной деятельности, но и чистый убыток по деятельности в 2025г.
Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

16. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:
На 31.12.2025 года – 32 840 тысяч рублей.
На 31.12.2024 года – 41 680 тысяч рублей.
На 31.12.2023 года – 47 847 тысяч рублей.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: на собрании участников Организации 27.03.2025 было утверждено решение о распределении чистой прибыли, полученной в 2024 году в размере 5 800 000 (Пяти миллионов восьмисот тысяч) рублей.
Объявленные дивиденды распределены пропорционально долям участников в уставном капитале Организации. Фонды специального назначения не создавались.
Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: решение не принято.

18. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы
Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Гаврилюк Василий Васильевич, ИНН 550104799545, генеральный директор;
- Шанхоев Муслим Джабраилович, ИНН 060304889005, заместитель генерального директора.

Физическими лицами, обладающие конечным контролем над Организацией является бенефициары.
Структура управления Организацией Высшим органом управления является общее собрание участников.
Основной управленческий персонал
Основным управленческим персоналом Организации является: генеральный директор и заместитель генерального директора.
Связанные стороны
У Организации отсутствуют связанные или зависимые стороны в виде хозяйствующих субъектов, Организация не является стороной договора товарищества.
В отчетном и в прошлом (2024) годах Организация не оказывала услуги связанным или зависимым сторонам и не получала услуги от связанных или зависимых сторон.
По состоянию на 31.12.2025г задолженность связанных или зависимых сторон перед Организацией (Организации перед связанными или зависимыми сторонами) отсутствует.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными или зависимыми сторонами не формировались.
Списание дебиторской и кредиторской задолженности по связанным или зависимым сторонам отсутствовало.
Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011): отсутствовали.
Вознаграждение основному управленческому персоналу
Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Организации в 2025 г. с учетом зарплатных налогов (за исключением выплат по итогам 2024 г.) составило 8 939 тыс. руб. Вознаграждение в виде дивидендов по результатам 2024 г. к выплате в 2025 г. - 5 800 тыс. руб.
Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Организации в 2024 г. с учетом зарплатных налогов (за исключением выплат по итогам 2023 г.) составило 7 591 тыс. руб. Вознаграждение в виде дивидендов по результатам 2023 г. к выплате в 2024 г. - 12 000 тыс. руб.
С Бенефициарами взаиморасчеты в отчетном году отсутствовали.

19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.
Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим

21. Государственная помощь

Организация в течение 2025г. и 2024г. году не получала государственную помощь.

22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

23. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

24. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

25. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

10.03.2026
Генеральный директор _____ Гаврилюк В.В.

