

АО «Элна-Финанс»

## **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 года и за 2025 год**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности и отсутствия намерения руководства прекращения деятельности Общества.

Данные в годовой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### **1. Основные виды экономической деятельности**

#### **1. Основной вид деятельности Общества**

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

##### **Сведения о лицензиях:**

Лицензий нет.

#### **2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

2.2. С целью проведения инвентаризации в 2025 году Общество применяет стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025года.

2.3. Нематериальные активы в организации отсутствуют.

2.4. Учет основных средств и связанных с ним нематериальных капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

**Основные правила учета основных средств, отраженные в учетной политике:**

- Для учета активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.5 ФСБУ 6/2020, устанавливается лимит в размере 100 000.
- Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже установленного лимита учитываются в составе материально-производственных запасов.
- Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Элементы амортизации устанавливаются по каждому объекту основных средств в момент их признания. Срок полезного использования устанавливается исходя из критериев, установленных п.9 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств
- Общество проводит оценку на обесценение основных средств и связанных с ними капитальных вложений в порядке, установленном МСФО (IAS)
- Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.5. Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

**Основные правила учета:**

- При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости, оценка финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы.
- 2.6. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
- 2.7. К доходам от обычных видов деятельности относятся дивиденды полученные, а также поступления от сдачи офиса в аренду.
- 2.10. Критерием существенности является величина 5 процентов от общей суммы показателя за отчетный период.

**3. Нематериальные активы.**

**3.1 Наличие и движение нематериальных активов.**

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

#### **4. Основные средства**

Основные средства на предприятии отсутствуют.

#### **5. Финансовые вложения**

Размещение средств на депозитных счетах признавалось краткосрочным финансовым вложением. Так в 2024 году был получен доход от размещения средств в размере 10 104 тыс. руб., а в 2025 году- 17 690 тыс. рублей. Средства на депозитных счетах размещались с целью получения процентного дохода.

#### **6. Запасы**

В качестве запасов Обществом принимаются к учету активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товарно-материальные ценности признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Первичная оценка осуществляется на дату принятия к учету исходя из сумм, уплачиваемых поставщику с учетом транспортно-заготовительных расходов.

#### **7. Дебиторская задолженность**

Сумма **дебиторской задолженности** по состоянию на 31.12.2025 составила 837 тыс. руб. , в т.ч. сальдо по ЕНС- 742 тыс. руб.

#### **8. Обязательства**

Сумма **кредиторской задолженности** общества по состоянию на 31.12.2025 составила 109 тыс. руб.

## **9.Обеспечения.**

Обеспечения по состоянию на 31.12.25 г. отсутствуют.

## **10.Собственный капитал.**

В 2025 году произошло уменьшение собственного капитала на 101 000 тыс. руб. в связи с переводом средств дочерней компании ООО «УК «Элвина» для пополнения оборотных средств.

## **11. Прочее**

11.1 Условные обязательства и события после отчетной даты отсутствуют.

11.2 Бенефициарный владелец по состоянию на 31.12.2025 г.- ООО НПО «ИнМаш» ИНН 5904156378.

Аффилированное лица Общества по состоянию на 31.12.2025:

1. Шимкевич Александр Владимирович
2. Ткаченко Денис Александрович
3. Швецов Алексей Алексеевич

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/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 650	-	-	(50)	-	-	-	-	-	3 600	-
	За 2024 г.	4 125	-	-	(475)	-	-	-	-	-	3 650	-
в том числе: Вклад в уставной капитал	За 2025 г.	3 650	-	-	(50)	-	-	-	-	-	3 600	-
	За 2024 г.	3 650	-	-	-	-	-	-	-	-	3 650	-
Займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	475	-	-	(475)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	130 381	-	-	(126 968)	-	-	-	-	-	3 413	-
	За 2024 г.	43 800	-	475	(294)	-	-	-	-	-	130 381	-
в том числе: Депозиты	За 2025 г.	129 900	-	-	(126 500)	-	-	-	-	-	3 400	-
	За 2024 г.	43 500	-	86 400	-	-	-	-	-	-	129 900	-
Займы выданные	За 2025 г.	481	-	-	(468)	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	300	-	475	(294)	-	-	-	-	-	481	-
Итого	За 2025 г.	134 031	-	-	(127 018)	-	-	-	-	-	7 013	-
	За 2024 г.	47 925	-	475	(769)	-	-	-	-	-	134 031	-

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 521	-	-	-	(1 521)	-	-	X	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 521	-	-	-	(1 521)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	
	в том числе:	в пути, - всего	в том числе:	в пути, - всего	в том числе:	в пути, - всего
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-	-	-	-
Товары	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-	-	-	-





## 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	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	876 26 546	65 761	(832) (26 431)		109 876		
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 26 400	- -	(26 400)		- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -		- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -		- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -		- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 27	47	(27)		- -	47 -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-		-	-	

