# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Имеральд» за 2025 год.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества, составлены по правилам РФ, в соответствии с ФСБУ 4/2023, исходя из принципа непрерывности деятельности.

## 1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Имеральд» (далее Общество).

Сокращенное наименование: ООО «Имеральд»

Место нахождения, юридический и почтовый адрес: 422050, Татарстан Республика, м.р-н Сабинский, с Шемордан, ул. Железнодорожная 10, помещ. 8

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1141675000125, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан

Идентификационный номер налогоплательщика: 1635010300

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредитель Общества является Галиев Марат Ибрагимович

Отчетность подписана генеральным директором Галиевым Маратом Ибрагимовичем

В собрание участников Общества на 31.12.2025 входят следующие лица: Галиев Марат Ибрагимович

В ревизионную комиссию Общества на 31.12.2025 входят следующие лица: Галиев Марат Ибрагимович

Среднесписочная численность: за 2025 год составляет 63 человека, за 2024 год - 58 человек.

Основные виды деятельности Общества:

- 38.22 Обработка и утилизация опасных отходов
- 38.11 Сбор неопасных отходов
- 38.12 Сбор опасных отходов
- 38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов
- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное

Предприятия имеет действующие лицензии:

| Номер | Дата | Вид лицензируемой деятельности | Лицензирующий орган |
|---|---|---|---|
| МЭ 20 0207 | 14.09.2020 | Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов, Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов | Министерство экономики Республики Татарстан |
| 10757 | 29.10.2021 | Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования | Министерство образования и науки Республики Татарстан |
| (16)-8889–СТОУБ/П | 18.11.2021 | Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности | Волжско-Камское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования |
| (16)-160042–СТОУБ/П | 09.02.2022 | Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности | Волжско-Камское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования |
| Л020-00113-16/00115200 | 20.09.2022 | Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности | ВОЛЖСКО-КАМСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ |
| ТАТ 017955 ТЭ | 15.09.2023-15.09.2039 | Пользование недрами | МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН |
| Л020-00113-16/00115200 | 11.02.2020 | Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения) | ВОЛЖСКО-КАМСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ |

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Основными положениями учетной политики являются:

1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) по индивидуальной базе распределения.

2. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью относятся на счет 90.8 «Продажи» и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».
3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
4. В состав основных средств включаются активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.
5. Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом по всем группам однородных объектов в течение всего срока полезного использования.
6. В положения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год внесены изменения согласно ФСБУ 14/2022. Применение новых правил учета осуществляется ретроспективно: в отношении операций, возникающих после 1 января 2024 года.

## Пояснения к основным разделам баланса

## 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 | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 5 062 | (867) | - | - | - | (675) | - | 5 062 | (1 542) |
| | За 2024 г. | 2 715 | (337) | 2 346 | - | - | (531) | - | 5 062 | (867) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Лицензии и патенты | За 2025 г. | 5 062 | (867) | - | - | - | (1 597) | - | 5 062 | (1 542) |
| | За 2024 г. | 2 715 | (337) | 2 346 | - | - | (531) | - | 5 062 | (867) |
| из них исключительные | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| права | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**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 |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | 158 | - | - | - | - | - | 158 |
| | За 2024 г. | 158 | - | 2 346 | - | - | (2 346) | 158 |
| в том числе: Патент на Имрарт 2019г. | За 2025 г. | 158 | - | - | - | - | - | 158 |
| | За 2024 г. | 158 | - | 2 346 | - | - | (2 346) | 158 |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 143 573 | (74 670) | 101 077 | (19 626) | 7 475 | (32 475) | - | 225 024 | (99 670) |
| | За 2024 г. | 111 465 | (31 206) | 56 666 | (24 557) | 7 866 | (51 329) | - | 143 573 | (74 670) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | 5 078 | (836) | 11 067 | - | - | (3 471) | - | 16 145 | (4 307) |
| | За 2024 г. | 1 255 | (173) | 3 823 | - | - | (662) | - | 5 078 | (836) |
| Сооружения | За 2025 г. | 11 477 | (2 228) | 29 920 | - | - | (2 806) | - | 41 398 | (5 034) |
| | За 2024 г. | 5 055 | (809) | 6 422 | - | - | (1 418) | - | 11 477 | (2 228) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 43 404 | (28 334) | 23 823 | (17 696) | 5 778 | (7 396) | - | 49 532 | (29 952) |
| | За 2024 г. | 41 256 | (16 217) | 2 148 | - | - | (12 117) | - | 43 404 | (28 334) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 262 | - | - | - | - | 262 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 52 457 | (35 510) | 35 419 | (1 592) | 1 582 | (12 891) | - | 86 284 | (46 820) |
| | За 2024 г. | 39 326 | (12 395) | 37 409 | (24 277) | 7 863 | (30 979) | - | 52 457 | (35 510) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 352 | (92) | - | - | - | (237) | - | 352 | (329) |
| | За 2024 г. | 72 | (20) | 560 | (280) | 2 | (75) | - | 352 | (92) |
| Земельные участки | За 2025 г. | 9 542 | - | 223 | (223) | - | - | - | 9 542 | - |
| | За 2024 г. | 9 542 | - | - | - | - | - | - | 9 542 | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 21 262 | (7 670) | 363 | (115) | 115 | (5 674) | - | 21 510 | (13 229) |
| | За 2024 г. | 14 959 | (1 592) | 6 304 | - | - | (6 078) | - | 21 262 | (7 670) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 138 722 | (43 275) | 115 447 | (32 776) | 14 257 | (23 262) | - |
| | За 2024 г. | 164 179 | (44 718) | 15 827 | (41 284) | 28 150 | (26 707) | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | 103 684 | - | - | (576) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 138 722 | (43 275) | 11 763 | (32 776) | 14 257 | (22 686) | - |
| | За 2024 г. | 164 179 | (44 718) | 15 827 | (41 284) | 28 150 | (26 707) | - |

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.8 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

## 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 |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | 3 523 | - | 190 619 | - | (387) | (190 740) | 3 015 |
| | За 2024 г. | 16 925 | - | 32 393 | - | (1 307) | (44 487) | 3 523 |
| в том числе: Оборудование | За 2025 г. | - | - | 387 | - | (387) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 307 | - | (1 307) | - | - |
| Недра | За 2025 г. | - | - | 2 715 | - | - | - | 2 715 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | 35 418 | - | - | (35 418) | - |
| | За 2024 г. | - | - | 25 030 | - | - | (25 030) | - |
| Сооружения | За 2025 г. | 2 171 | - | 24 559 | - | - | (26 730) | - |
| | За 2024 г. | 7 046 | - | 1 060 | - | - | (5 935) | 2 171 |
| Здания | За 2025 г. | - | - | 114 750 | - | - | (114 750) | - |
| | За 2024 г. | 3 823 | - | - | - | - | (3 823) | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 262 | - | - | (262) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 1 353 | - | 12 477 | - | - | (13 579) | 250 |
| | За 2024 г. | - | - | 3 501 | - | - | (2 148) | 1 353 |
| Объекты природопользования | За 2025 г. | - | - | 50 | - | - | - | 50 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 280 | - | - | (280) | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 6 057 | - | 1 215 | - | - | (7 272) | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 22 853 | - | - | (11 951) | 10 901 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Баня (РМИ) | За 2025 г. | - | - | 1 516 | - | - | (1 516) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Оборудование к установке (07) | За 2025 г. | - | - | 21 337 | - | - | (10 435) | 10 901 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 2 554 | - | (1) | (2 553) | - |
| | За 2024 г. | 492 | - | 18 | - | - | (510) | - |
| в том числе: Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | 516 | - | - | (516) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | 1 675 | - | (1) | (1 674) | - |
| | За 2024 г. | 487 | - | - | - | - | (487) | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | 363 | - | - | (363) | - |
| | За 2024 г. | 5 | - | 18 | - | - | (23) | - |

Переоценка основных средств за 2025 год не проводилась.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств*:*

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.
Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | | |
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 18 211 | - | 471 535 | (452 118) | - | - | X | X | 37 628 | - |
| | За 2024 г. | 62 570 | - | 320 476 | (364 835) | - | - | X | X | 18 211 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 9 041 | - | 75 232 | (28 707) | - | - | (47 637) | - | 7 929 | - |
| | За 2024 г. | 62 537 | - | 33 196 | (43 522) | - | - | (43 170) | - | 9 041 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 517 | - | - | (511) | - | - | (6) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 33 | - | 512 | (15 561) | - | - | 15 534 | - | 517 | - |
| Товары | За 2025 г. | 8 653 | - | 36 610 | (13 549) | - | - | (2 015) | - | 29 699 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 18 933 | (9 080) | - | - | (1 199) | - | 8 653 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 359 693 | (409 351) | - | - | 49 658 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 267 835 | (296 671) | - | - | 28 836 | - | - | - |

В течение 2025 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

| 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 | восст-ие резерва | перекла-но | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 14 937 | - | - | - | (14 937) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 21 489 | - | 3 276 | - | (9 828) | - | - | - | 14 937 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Прочая | За 2025 г. | 14 937 | - | - | - | (14 937) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 21 489 | - | 3 276 | - | (9 828) | - | - | - | 14 937 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 97 055 | (2 184) | 166 607 | - | (73 789) | - | 184 | - | 189 873 | (2 000) |
| | За 2024 г. | 178 675 | (11 550) | 111 018 | - | (192 638) | - | 9 367 | - | 97 055 | (2 184) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 625 | - | 48 478 | - | (41 195) | - | - | - | 8 908 | - |
| | За 2024 г. | 38 387 | - | 16 332 | - | (53 094) | - | - | - | 1 625 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 64 563 | (2 184) | 104 942 | - | (17 879) | - | 184 | - | 151 626 | (2 000) |
| | За 2024 г. | 69 722 | (11 550) | 78 399 | - | (83 558) | - | 9 367 | - | 64 563 | (2 184) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 9 394 | - | 7 654 | - | (9 288) | - | - | - | 7 760 | - |
| | За 2024 г. | 598 | - | 9 157 | - | (361) | - | - | - | 9 394 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 87 | - | - | - | (87) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 8 100 | - | 87 | - | (8 100) | - | - | - | 87 | - |
| Расчеты с разными | За 2025 г. | 9 945 | - | 494 | - | (2 229) | - | - | - | 8 210 | - |
| | За 2024 г. | 12 520 | - | 148 | - | (2 723) | - | - | - | 9 945 | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | дебиторами и кредиторами | | | | | | | | | | | |
| | Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2024 г. | 33 446 | - | - | - | (33 446) | - | - | - | - | - |
| | Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2024 г. | 6 028 | - | - | - | (6 028) | - | - | - | - | - |
| | Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 003 | - | - | - | (1 553) | - | - | - | 450 | - |
| | | За 2024 г. | - | - | - | - | 2 003 | - | - | - | 2 003 | - |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | 21 | - | - | - | - | - | 21 | - |
| | | За 2024 г. | 579 | - | - | - | (579) | - | - | - | - | - |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 95 | - | - | - | (95) | - | - | - | - | - |
| | | За 2024 г. | 4 | - | 94 | - | (4) | - | - | - | 95 | - |
| | Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 486 | - | 8 | - | (486) | - | - | - | 8 | - |
| | | За 2024 г. | 692 | - | 21 | - | (227) | - | - | - | 486 | - |
| | Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 4 103 | - | 4 739 | - | (170) | - | - | - | 8 671 | - |
| | | За 2024 г. | 8 324 | - | 170 | - | (4 392) | - | - | - | 4 103 | - |
| | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 4 754 | - | 274 | - | (808) | - | - | - | 4 220 | - |
| | | За 2024 г. | 150 | - | 4 604 | - | - | - | - | - | 4 754 | - |
| | Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | НДС, удержанный налоговым агентом с | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| выданной предоплаты | | | | | | | | | | | |
| Итого | За 2025 г. | 111 992 | (2 184) | 166 607 | - | (88 726) | - | 184 | X | 189 873 | (2 000) |
| | За 2024 г. | 200 164 | (11 550) | 114 294 | - | (202 466) | - | 9 367 | X | 111 992 | (2 184) |

## 7. Финансовые вложения

### 7.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | 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. | 2 550 | - | 13 710 | (500) | - | 15 760 | - |
| | За 2024 г. | 2 050 | - | 3 800 | (3 300) | - | 2 550 | - |
| Итого | За 2025 г. | 2 550 | - | 13 710 | (500) | - | **15 760** | - |
| | За 2024 г. | 2 050 | - | 3 800 | (3 300) | - | **2 550** | - |

## 8. Обязательства

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

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н (далее-ПБУ 15/2008).
Проценты по долгосрочным займам отражаются в БФО в составе краткосрочных займом по строке 1510 «Краткосрочные займы».
На 31.12.2025 у Общества имеется долгосрочный займ от ИП Галиев М.И. на 6082 тыс. руб.
Просроченные обязательства отсутствуют.

| 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. | 6 082 | - | - | - | - | - | 6 082 |
| | За 2024 г. | 4 315 | 1 767 | - | - | - | - | 6 082 |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 6 082 | - | - | - | - | - | 6 082 |
| | За 2024 г. | 4 315 | 1 767 | - | - | - | - | 6 082 |
| 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. | 107 184 | 53 468 | - | (44 648) | - | - | 115 999 |
| | За 2024 г. | 264 796 | 74 865 | - | (232 475) | - | - | 107 184 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 37 475 | 8 380 | - | (8 783) | - | - | 37 072 |
| | За 2024 г. | 128 632 | 20 737 | - | (111 894) | - | - | 37 475 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 18 311 | 32 868 | - | (14 066) | - | - | 37 113 |
| | За 2024 г. | 19 045 | 8 139 | - | (8 874) | - | - | 18 311 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 21 901 | 1 055 | - | (18 635) | - | - | 4 321 |
| | За 2024 г. | 4 368 | 17 533 | - | - | - | - | 21 901 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 100 | - | - | (100) | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 43 | 27 | - | (46) | - | - | 24 |
| | За 2024 г. | 179 | 26 | - | (162) | - | - | 43 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 34 178 | - | - | (34 178) | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 3 336 | - | - | (3 336) | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 10 972 | 10 226 | - | (50) | - | - | 21 148 |
| | За 2024 г. | 569 | 10 403 | - | - | - | - | 10 972 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 14 573 | - | - | (145) | - | - | 14 428 |
| | За 2024 г. | - | 14 573 | - | - | - | - | 14 573 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 73 511 | - | - | (73 511) | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 985 | 893 | - | (3) | - | - | 1 875 |
| | За 2024 г. | 534 | 848 | - | (397) | - | - | 985 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 2 850 | - | - | (2 850) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 277 | 2 573 | - | - | - | - | 2 850 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 75 | 20 | - | (75) | - | - | 20 |
| | За 2024 г. | 66 | 33 | - | (23) | - | - | 75 |
| 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. | 113 266 | 53 468 | - | (44 648) | - | X | **122 081** |
| | За 2024 г. | 269 111 | 76 632 | - | (232 475) | - | X | **113 266** |

### 8.1. Обязательства по аренде.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

| | | |
|---|---|---|
| АЛЬФАМОБИЛЬ ООО | за 2025 г. | 7 779 |
| | за 2024 г. | 11 331 |
| БМВ ЛИЗИНГ ООО | за 2025 г. | |
| | за 2024 г. | 778 |
| ВТБ ЛИЗИНГ АО | за 2025 г. | 11 799 |
| | за 2024 г. | 15 252 |
| ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО | за 2025 г. | 10 379 |
| | за 2024 г. | 32 729 |
| Галиев Марат Ибрагимович | за 2025 г. | 107 200 |
| | за 2024 г. | |
| ФИНСМАРТ ООО (ранее СМАРТ ЛИЗИНГ-К) | за 2025 г. | 3 525 |
| | за 2024 г. | 8 079 |
| **ИТОГО:** | за 2025 г. | **140 682** |
| | за 2024 г. | **68 169** |

### 8.2. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | |

| | | На начало года | | погашено | как избыточная сумма | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 831 | 8 409 | 4 345 | 1 679 | 5 216 |
| | За 2024 г. | 3 268 | 7 813 | 7 004 | 1 245 | 2 831 |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 2 831 | 8 409 | 4 345 | 1 679 | 5 216 |
| | За 2024 г. | 3 268 | 7 813 | 7 004 | 1 245 | 2 831 |

**9. Операции со связанными сторонами.**

В пояснениях Общество раскрывает наиболее существенную информацию по связанным сторонами.
Выплаты лицу, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа генеральный директор Галиев М. И.
в 2024 году оплата труда составила 7 631 тыс. руб., включая НДФЛ, кроме того, страховые взносы – 1 167 тыс. руб.
в 2023 году оплата труда составила 2 604 тыс. руб., включая НДФЛ, кроме того, страховые взносы – 413 тыс. руб.
Выплаты дивидендов не производились.

Информация о связанных сторонах на 31.12.2025 г. - 31.12.2024 г в тыс. руб.

| Контрагент и характер операций | ДЗ | | КЗ | | Реализация | | Закупки | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 |
| ИП Галиев М.И. | | | | | | | | |
| - Аренда имущества | 0 | 0 | 20 904 | 16 724 | 0 | 0 | 40 086 | 46 500 |
| ООО МИАЛ | | | | | | | | |
| - Аренда технологии ЯШЕЛ | 0 | 0 | 8836 | 7 136 | 0 | 0 | 3787 | 1400 |
| - Услуги транспортирования | 0 | | 22803 | 22 178 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ООО Рубин | | 0 | | | | | | |
| - Договор займа | 0 | 13160 | 0 | 0 | 0 | 13160 | 0 | 0 |
| ООО Аметист | | | | | | | | |
| - Договор займа | 0 | 450 | 0 | 0 | 0 | 450 | 0 | 0 |
| - Поставка материалов | 0 | 0 | 0 | 489 | 0 | 0 | 0 | 489 |
| ООО Арт Эколоджи | | | | | | | | |
| - Договор займа | 50 | 150 | 0 | 0 | 50 | 100 | 0 | 0 |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 65 458 | 95 876 |
| Затраты на оплату труда | 99 281 | 88 655 |
| Отчисления на социальные нужды | 19 252 | 15 491 |
| Амортизация | 54 433 | 56 284 |
| Транспортные услуги сторонних (подрядных) организаций | 160 571 | 76 321 |
| Прочие затраты | 98 606 | 101 657 |
| Итого по элементам | 497 601 | 434 284 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | 17 | 1 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 497 618 | 434 285 |

## 11. Обеспечение обязательств

Поручительства выданные.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выступает поручителем третьих лиц.

Обеспечение обязательств выданные.

По состоянию на 31.12.2025 обеспечение обязательств выданные отсутствуют.

## 12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

## 13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

## 14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

## 15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменение оценочных показателей в 2025г.

**16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в 2025 году исправление ошибок было в рамках года, за прошлые периоды изменения не вносились

**17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчётного периода 67 443 тыс. руб.

**18. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

*Внешние риски*

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,

- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Специальная военная операция (далее СВО).

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивает возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он.

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех предприятий, с которыми будут расторгнуты все контракты).

У Общества отсутствует зависимость от влияния изменения курса иностранных валют; отключения Российской Федерации от системы Swift, заморозки активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Антироссийские рестрикции.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий, не окажут существенного влияния на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

*Юридические риски и неопределенность*

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

*Правовые риски*

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

*Инфляционный риск*

Расчетная инфляций в 2025 году в России составляет 5,6%

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, стоимости услуг сторонних организаций, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего рисков, связанных с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей нет.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

*Валютный риск*

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в рублях.

*Налоговые риски*

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых и прочих внутренних и внешних факторов, в связи с чем возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, способные повлиять на финансовое положение Общества и финансовые результаты – финансовые риски:

Общество контролирует остатки денежных средств в количестве, достаточном для ведения деятельности, регулярно отслеживает поступление и расход денежных средств.

Валютный риск отсутствует.

## 19. Условные активы и обязательства, события после отчетной даты

В 2025 году Общество не прекращало деятельность, ни ее части и не намерено прекращать деятельность в 2026 году. Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении и непрерывности деятельности, отсутствуют.

Таблица – События после отчетной даты

| Вид СПОД | Наличие/ Отсутствие |
|---|---|
| Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год | Нет |
| Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений | Нет |
| Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг | Нет |
| Общество прекращает деятельность (ликвидируется). | Нет |
| Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества. | Нет |
| Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца). | Нет |

По состоянию на дату формирования отчетности Общество не имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности в судебных (арбитражных) разбирательствах.

## 18. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По оценке руководства ООО «Имеральд» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Заключение**

Отчетность ООО «Имеральд» за 2025 год отражает достоверное финансовое положение. Раскрыта вся существенная информация, предусмотренная ФСБУ 4/2023 и учредительными документами.

Генеральный директор ООО «Имеральд» _____ Галиев М.И.