

## ПОЯСНЕНИЯ

### к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Алютех К» за 2025г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Алютех К» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Суммы представлены в тыс. рублей и рублях. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

#### 1. Общие сведения.

##### 1.1. Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.

Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «Алютех К»;

Сокращенное наименование: ООО «Алютех К»

Юридический адрес: Республика Крым, г.Симферополь, пр-кт Кирова, д.34;

Общество было зарегистрировано 07.12.2022 года

Перечень виды деятельности:

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей - основной вид деятельности

23.19 Производство и обработка прочих стеклянных изделий, включая технические изделия из стекла

25.12 Производство металлических дверей и окон

25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями и т.д.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 61чел.

##### 1.2. Состав и компетенция органов управления и контроля.

Органами управления Обществом в 2025 году являлись общее собрание участников, единоличный исполнительный орган.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется:

Директором – Мартынцом Виталием Григорьевичем

Директором – Милославским Евгением Леонидовичем

Обязанности главного бухгалтера возложены на Шаповалову Елену Александровну

##### 1.3. Участники Общества.

Участниками Общества в 2025 году являлись:

Наименование участника	На 31 декабря 2025г., доля, %	На 31 декабря 2024г., доля, %
Мартынец Виталий Григорьевич	50	50
Милославский Евгений Леонидович	50	50

Конечными бенефициарами (контролирующими сторонами) Общества на 31 декабря 2025 года и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

1) Мартынец Виталий Григорьевич

2) Милославский Евгений Леонидович

## 2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

### Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данные за сравнительный период (2024 г.) скорректированы ретроспективно в соответствии с п. 7 ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости с отчетностью за 2025 г. Новые формы не позволяют в полной мере сопоставить данные, по этой причине показатели прошлых периодов были адаптированы.

С этой целью следующие показатели 2024 и 2023 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год представлены в таком виде:

(тыс.грн.)

Наименование	Код показателя	Данные отчетности за:		Отклонения	Данные отчетности за:		Отклонения
		2025 год	2024 год		2025 год	2024 год	
		По состоянию на 31.12.2024 г.			По состоянию на 31.12.2023 г.		
1	2	3	4	6	7	8	9
Основные средства	1150	37103	37050	53	29811	29811	
Право пользования активом	1160						
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220				993	993	
Прочие оборотные активы	1260	102	70	32	100	100	

Согласно приказу № 35 от 29.12.2025г. в 2025 г. была проведена инвентаризация. Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	30.12.2025	Приказ № 35 от 29.12.2025г.
Материально-производственные запасы, товары и т.п.	31.12.2025	
Нематериальные активы	30.12.2025	
Вложения во внеоборотные активы	30.12.2025	
Инвентаризация кассы	30.12.2025	
Инвентаризация расчетов	31.12.2025	

Недостач и излишков не выявлено.

## 3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

### 3.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

— Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №24 от 28.12.2024г.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

### **3.2. Краткое описание основных положений учетной политики**

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

#### **3.2.1. Нематериальные активы.**

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Способ оценки по переоцененной стоимости может применяться для оценки нематериальных активов, для которых существует активный рынок. Относящийся к группе переоцениваемых нематериальных активов объект, для которого справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка, оценивается по первоначальной стоимости. Периодичность переоценки нематериальных активов определяется организацией для каждой группы переоцениваемых нематериальных активов исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких нематериальных активов подвержена изменениям.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

### **3.2.2. Основные средства.**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается и учитываются в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки. Все результаты переоценки основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания и сооружения.

Накопленная дооценка основных средств, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется распоряжением единоличного исполнительного лица Общества для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

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

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (СПИ). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта.

При определении СПИ объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов основных средств, ранее бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

### **3.2.3. Капитальные вложения**

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов, безвозмездного получения имущества от собственников, участников, учредителей организации.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Такой порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Согласно п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, управленческие расходы, расходы на рекламу и продвижение продукции и пр. не являются капитальными и признаются расходами периода, в котором понесены.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 17 ФСБУ 26/2020) в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

### **3.2.4. Аренда**

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина ОА увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и ОА, если:

— срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

— рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать ППА и ОА, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 года.

### **3.2.5. Материально-производственные запасы.**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства и готовая продукция. Учет собственных полуфабрикатов ведется обособленно — в том же порядке, что и учет готовой продукции;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

Не включаются в производственные расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- сверхнормативные затраты — сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, иные затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации производственного процесса;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключение — если они непосредственно связаны с производством);
- затраты на хранение (если они не часть технологии производства);
- рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### **3.2.6. Дебиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **3.2.7. Доходы.**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине

дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием участников.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

### **3.2.8. Расходы.**

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

Учет этих расходов в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

- коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;

— издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **3.2.9. Учет расходов по займам и кредитам.**

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;
- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по вексям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде

инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

### **3.2.10. Способы оценки имущества.**

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

### **3.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

#### **Денежные средства и их эквиваленты.**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

#### **Свернутое отражение денежных потоков.**

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### **3.2.12. Расходы будущих периодов.**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

### **3.2.13. Финансовые вложения.**

В соответствии с пунктом 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) для целей учета вкладов в имущество дочерних организаций Общество руководствуется требованиями международных стандартов финансовой отчетности и отражает вклады в имущество дочерних организаций в составе финансовых вложений.

Первоначальная стоимость таких инвестиций в другие организации отражается в строке «Финансовые вложения» в Бухгалтерском балансе.

На каждую отчетную дату Общество устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в другую организацию. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой другой организации и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о финансовых результатах.

### **3.2.14. Оценочные обязательства.**

Оценочное обязательство — это существующее обязательство Общества с неопределенной суммой погашения и (или) неопределенным сроком исполнения. Признание оценочного обязательства (созданием резерва) сопровождается признанием расходов. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество проверяет наличие оценочных обязательств и создает резервы только на 31 декабря каждого года.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков

Резерв на оплату отпусков создается по методике МСФО.

## **4. Налогообложение.**

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы

могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Исчисление налога на прибыль, полученную организацией от реализации продукции, работ, услуг, произведенных в рамках договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне (далее договор СЭЗ), осуществляется по ставкам, установленным:

п.1.7. ст.284 НК РФ для федерального бюджета  
ст.2 Закона №61-ЗРК/2014 для бюджета Республики Крым

6 процентов - по видам осуществляемой деятельности в свободной экономической зоне в отношении прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне, информация о котором содержится в инвестиционной декларации, соответствующей требованиям, установленным Федеральным законом от 29 ноября 2014 года N 377-ФЗ "О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя", указанным в Приложении;

13,5 процента - по всем видам осуществляемой деятельности в свободной экономической зоне, за исключением видов деятельности, указанных в Приложении.

Налоговую базу по прибыли, полученной организацией от реализации продукции, работ, услуг, произведенных в рамках договора СЭЗ, признавать согласно ст.247 НК РФ в размере доходов, полученных от деятельности по договору СЭЗ, уменьшенных на сумму расходов, понесенных от деятельности по договору СЭЗ.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества производится линейным методом (п. 1 ст. 259 НК РФ). Для объектов используемых в рамках реализации инвестиционного проекта участника СЭЗ применяется ускоренная амортизация с коэффициентом 2.

## 5. Существующие и потенциальные иски Общества.

В 2025 году общество участвовало в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве истца:

№ дела	Ответчик	Суть заявленных требований	Сумма требований (руб.)	Примечание
№ А83-11187/2025	ООО "Алюминий Юг Строй"	взыскание задолженности по Договору и возмещение расходов на оплату госпошлины	436904,79	ООО "Алютех К" отказался от иска, т. к. Ответчик погасил задолженность после возбуждения производства по делу.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

## 6. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания участников, проведенного 25.04.2025г., было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год. Прибыль Общества по результатам 2024 финансового года в сумме 4800000,00 рублей была направлена на выплату дивидендов. Оставшаяся после выплаты дивидендов прибыль не распределялась и оставлена в распоряжении Общества.

## 7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

### 7.1. Нематериальные активы.

ООО «Алютех К» в 2025 году с целью автоматизации производственного процесса и оптимизации обмена информацией между отделами продаж, производственно-складским участком и бухгалтерией ввел в эксплуатацию нематериальный актив, созданный ООО «РГДИДЖИТАЛ» контент с отчуждением исключительных прав, присвоив ему наименование Контент (функциональный и интеграционный дизайн). Установив срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета 36 месяцев.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным. Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

### 7.2. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.		33982	11834	161		243	46219
поступление		1056		126			1182
перемещение							
выбытие	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)
Первоначальная стоимость на 31.12.2025г.		35038	11834	287		243	47401

Накопленная амортизация на 31.12.2024г.	(___)	(8147)	(933)	(18)	(___)	(120)	(9217)
начисление	(___)	(6987)	(2235)	(68)	(___)	(92)	(9382)
выбытие							
Амортизация на 31.12.2025г.	(___)	(15134)	(3167)	(87)	(___)	(212)	(18600)
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2024г.		25835	10901	143		123	37002
на 31.12.2025г.		19904	8667	200		31	28802

Информация о наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2025г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2024г.
Приобретение объектов ОС	4538	102
<b>Итого:</b>	<b>4538</b>	<b>102</b>

По состоянию на 31.12.2025 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

### 7.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

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

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

#### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные займы включали:

(тыс. руб.)

Категория займа	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок окончательного погашения по договору
Займы, выданные сотрудникам	90		31.12.2025

### 7.4. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2025	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье и материалы	93598	18939
Товары	3684	13
Прочее		
<b>Итого:</b>	<b>97282</b>	<b>18951</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 730 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

#### **7.5. Дебиторская задолженность.**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность расчеты с поставщиками	245816	408503
Дебиторская задолженность расчеты с покупателями	124570	94043
Расчеты по ЕНС	4875	711
Расходы будущих периодов	43	31

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2025г. являются

(тыс. руб.)

Дебитор	Сумма
ООО "АЛЮТЕХ-ЮГ"	290292

#### **7.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	607800,60	206969,31

#### **7.7. Капитал и резервы**

Величина уставного капитала Общества в 2025 году составляла 1000000 рублей. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода не происходили.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет в собственности долей, выкупленных у участников.

В 2025 году были объявлены дивиденды за 2024 год в сумме 4800 тыс. руб.

#### **7.8. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	2025 г.	2024 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	12086	24939
По авансам полученным	253708	385261
Расчеты по налогам и сборам	13061	5991
Расчеты по социальному страхованию	394	275
Прочая (поощрительная премия покупателю)		700

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЮТЕХ К» за 2025г.**

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

(тыс. руб.)	
Кредитор	Сумма
ООО "АЛЮТЕХ-ЮГ"	10452
ООО "ЭБУРГ"	1565

**7.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

**Выручка от реализации:**

(тыс. руб.)		
Статьи доходов	2025 г.	2024 г.
Доход от реализации продукции	296893	138676
Доход от реализации услуг	102	482
Доход от реализации товаров	609912	542168
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>906908</b>	<b>681326</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость реализованной продукции, товаров в 2025 году составила 798507 тыс.руб.

Расходы на продажу в 2025 году составили 6086 тыс.руб.

Управленческие расходы в 2025 году составили 57225 тыс.руб.

**Прочие доходы и прочие расходы**

В течение 2025 года финансовые затраты в основном состояли за расчетно-кассового обслуживания, поощрительной премии покупателям за выполнение объема закупок и т.д. Финансовые доходы это проценты банка по депозиту и НСО, поощрительной премии от поставщика за выполнение объема закупок, страхового возмещения и т.д.

В 2025 году ООО «Алютех К» размещал 20000 тыс.рублей на депозитном счете в ПАО Сбербанк.

(руб.)	
Статьи доходов и расходов	2025 год
Доход от полученных процентов по депозиту и НСО	9408510,23
Прочие внереализационные доходы	51263351,68
Проценты по займам сотрудникам	1563,29
Оценочные обязательства по оплате труда	566,83
Расходы на услуги банка	153225,56
Расходы по безвозмездной передаче товаров	35761,26
Прочие внереализационные расходы	844559,00

В 2025 году была проведена Корректировка реализации №6173 от 30.09.2024 г. (исправление в первичных документах). В связи с этим показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год приводятся с учетом их корректировок по исправительным записям по операциям прошлых лет.

**Расчет по налогу на прибыль**

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в Справке-расчете отложенного налога на прибыль за 2025 год.

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 год.

(руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 6%				На 01.01.2026, по ставке 6%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Дебиторская задолженность					19112,87		11 496,77	
76.18					191612,87		11 496,77	
Другие НМА					191612,87		11 496,77	
Основные средства	4 624,69	8 936 492,97	277,48	536 189,58	15 723,93	14 874 362,27	943,44	892 461,74
Оценочные обязательства и резервы					2 796 539,27		167 792,36	
96.01.1					2 568 052,35		154 083,14	
Резерв ежегодных отпусков					2 568 052,35		154 083,14	
96.01.2					228 486,92		13 709,22	
Резерв ежегодных отпусков					228 486,92		13 709,22	
Итого	4 624,69	8 936 492,97	277,48	536 189,58	3 003 876,07	14 874 362,27	180 232,57	892 461,74

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 6%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 6%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
Дебиторская задолженность	191 612,87	11 496,77				
76.18	191 612,87	11 496,77				
Другие НМА	191 612,87	11 496,77				
Основные средства	11 099,24	665,96		5 937 869,30	412 753,15	56 480,99
Оценочные обязательства и резервы	2 796 539,27	167 792,36				
96.01.1	2 568 052,35	154 083,14				
Резерв ежегодных отпусков	2 568 052,35	154 083,14				
96.01.2	228 486,92	13 709,22				
Резерв ежегодных отпусков	228 486,92	13 709,22				
Итого	2 999 251,38	179 955,09		5 937 869,30	412 753,15	56 480,99

**Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль**

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2025 год получена прибыль 101744 тыс. руб. и начислен налог на прибыль 12774 тыс.руб.

**8. Связанные стороны**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами в 2025 году представлена в таблице

Наименование (ИНН)	Характер операций	Оплата (руб.)	Отгрузка (руб.)
ООО «Эбург» ИНН 9102288539	Покупатель	61658717,99	99520900,81
	Поставщик	92732843,77	77214359,67
ИП Мартынец Виталий Григорьевич ИНН 910217568551	Арендодатель	238212,00	
ИП Мирославский Евгений Леонидович ИНН 910201397798	Арендодатель	238212,00	

## 9. Политика управления финансовыми рисками

### ***Кредитный риск.***

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

### ***Риск по финансовым обязательствам.***

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

### ***Риск ликвидности.***

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

## 10. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

## **11. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может оказать финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

Событием после отчетной даты, Общество признает факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Указанных событий, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025г., не было.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке будет получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то организация проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Директор ООО «Алютех К»

Мартынец В.Г.

30.03.2026