ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Компания «РИФЕЙ»
ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. Общие сведения 3
1.1. Изменения в Учредительных документах. 3
1.2. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности. 3
1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал. 4
1.4. Управление организацией 4
1.5. Структура и численность: 4
2. Основные положения учетной политики 4
2.1. Основные средства 5
2.2. Аренда (лизинг) 6
2.3. Нематериальные активы 6
2.4. Запасы 8
2.5. Расходы по обычным видам деятельности 8
2.6. Доходы от обычных видов деятельности 9
2.7. Прибыли и убытки 9
2.8. Капитал и резервы 10
2.9. Учет расходов по займам и кредитам 10
2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль. 11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 11
3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов 11
3.2. Нематериальные активы 11
3.3. Основные средства 11
3.4. Аренда (лизинг) 12
3.5. Запасы 12
3.6. Финансовые вложения 12
3.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы 13
3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам 13
3.9. Затраты по обычным видам деятельности 15
3.10. Доходы по обычным видам деятельности 15
3.11. Себестоимость по обычным видам деятельности 16
3.12. Прочие доходы и расходы 16
3.13. Оценочные обязательства 16
3.14. Расчеты по налогу на прибыль 17
3.15. События после отчетной даты 18
3.16. Гарантии третьих лиц. 18
3.17. Информация об изменении стоимости чистых активов 18
3.18. Операции со связанными сторонами 19
3.19. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества 20

1. Общие сведения

Полное наименования юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Компания «РИФЕЙ».

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

– Дата государственной регистрации: 03 апреля 2013г.

– Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1187232001461.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе:

– Дата образования: 03.04.2013 года

– Дата постановки на учет в налоговый орган: 17.06.2019 года.

– Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7204189710.

Сведения о месте нахождения юридического лица:

– Место нахождения: Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17.

Сведения о лицензии:

Серия 072 № 00197 от 18.01.2016г. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности.

1.1. Изменения в Учредительных документах.

В 2025 году в учредительные документы изменения не вносились.

1.2. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

По состоянию на отчетную дату у Общества существуют скрытые угрозы, такие как признаки недостаточности оборотных средств. По состоянию на отчетную дату у Общества ключевые показатели такие как - чистая прибыль за 2025 год, рентабельность продаж, рентабельность активов, коэффициент устойчивости долга имеют отрицательное значение.

Отрицательный коэффициент устойчивости долга указывает на превышение обязательств над собственным капиталом, что говорит о высоком риске банкротства и потере финансовой независимости.

Однако руководством разработан план следующих мероприятий по стабилизации:

- Планируется поступление денежных средств через субсидию за 2026 год и через возмещение недополученных доходов за 2025 год по экономически обоснованному тарифу. Обществом в феврале 2026 года в Арбитражный суд Свердловской области направлено исковое заявление о взыскании с Правительства Свердловской области выпадающих доходов за 2025 год в размере 821 000 тыс.руб. (дело №А60-7871/2026). Также оспаривается задолженность самого крупного кредитора - АО «Облкоммунэнерго» (передано в ПАО «Россети»), который составляет 870 000 тыс. руб. В настоящее время Арбитражным судом Свердловской области рассматриваются 2 иска АО «Облкоммунэнерго» о взыскании задолженности с ООО «Компания «РИФЕЙ» на общую сумму более 500 000 тыс. руб.
- Утвержден план сокращения управленческих расходов за счет уменьшения арендуемых офисных помещений.

По оценкам руководства, если указанные судебные процессы разрешатся в пользу Общества и запланированные меры будут исполнены, то это позволит Обществу продолжить деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал.

Основной вид деятельности ООО «Компания «РИФЕЙ» в 2025 году сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности, код ОКВЭД 38.11

Участниками Общества до 20.05.2025 являлись:
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 771897453 - более 99,9 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 29 990 000,00 руб.;
Сергеева Елена Игоревна - менее 0,1 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000,00 руб.

Участниками Общества с 21.05.2025 является:
Акционерное общество «Сибирско-Уральская Энергетическая Компания», ИНН 7205011944 – 100% доли уставного капитала, номинальной стоимостью 30 000 000,00 руб.

1.4. Управление организацией

Исполнительный орган общества: Генеральный директор – Ткаченко Артём Николаевич

1.5. Структура и численность:

В 2025 году Общество осуществляло свою деятельность по месту нахождения обособленных подразделений:

Наименование ОП	Место нахождения ОП	Примечание
Обособленное подразделение в г. Краснотурьинск	624447, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Пушкина, д.4, оф.311.	Дата создания 21.11.2019
Обособленное подразделение в г. Нижний Тагил	622001, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Газетная ул.81, ЛИТЕР А3	Дата создания 20.10.2020
Обособленное подразделение в г. Ивдель	Свердловская обл., г. Ивдель, Механошина примерно в 580 м. на юг .109	Дата создания 12.11.2020
Обособленное подразделение в г. Серов	Свердловская область, г. Серов, 7-ой км автодороги Серов-Екатеринбург	Дата создания 20.10.2020
Обособленное подразделение г. Краснотурьинск Полигон ТКО	Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, 99	Дата создания 30.10.2020
Обособленное подразделение в г. Нижняя Тура	Свердловская область, г. Нижняя Тура, ул. Говорова примерно в 30 метрах на юг от д. 9	Дата создания 18.02.2022г.
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620063, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чапаева, д. 3а, 2 этаж	Дата создания 01.09.2022 г.
Мусоросортировочный комплекс г. Краснотурьинск	Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, соор. 106	Дата создания 28.07.2023
Обособленное подразделение в г. Нижний Тагил ул. Ветеринарная	622002, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Ветеринарная ул., з.у. 23	Дата создания 01.06.2024

Среднесписочная численность за 2025г. – 200 человек, что на 55 человек больше по сравнению с 2024 годом. Среднесписочная численность за 2024г. – 145 человек.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет Общества сформирован в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также другими действующими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности,

С 01.01.2025 года действует Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 330/2 от 28.12.2024г.

Положения Учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах следующие.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.
- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств) по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Активы, относящиеся к специализированным объектам для сбора отходов, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельные участки и транспортные средства, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, в Обществе организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Выданные подрядчикам авансы по договорам строительного подряда, предметом которых является строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, отражаются в балансе в составе I раздела баланса в составе показателей «Внеоборотные активы».

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета, с определением срока полезного использования на основании классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2025г. основные средства с признаками обесценения отсутствуют.

2.2. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Для эффективной оценки обязательств принято что ставка дисконтирования устанавливается как Ключевая ставка ЦБ РФ плюс 4%.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость менее 100 000 тыс. руб. не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;

- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения:
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

К **нематериальным активам** относятся объекты, при единовременном выполнении следующих условий:
- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества;
- ✓ общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относить исключительные права на:
- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ Web-сайты;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания;
- ✓ лицензии.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.4. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии, производится по себестоимости каждой единицы; списание ГСМ производится по средней себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально - производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

2.5. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ Материальные затраты;
- ✓ Затраты на оплату труда;
- ✓ Отчисления на социальные нужды, включаемые в себестоимость работ (услуг));
- ✓ Амортизация (амортизационные отчисления по основным средствам);
- ✓ Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
- ✓ Налоги: на имущество, транспортный налог, земельный налог;
- ✓ Сбор за загрязнение окружающей среды;
- ✓ Прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В целях формирования данные о полной производственной себестоимости, косвенные расходы при этом ежемесячно распределять путем списания на счет 20 «Основное производство» исходя из доли, приходящийся на каждый вид деятельности структурного подразделения Общества, определенной следующим образом:

1. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы подразделений, по которым можно прямым методом определить их отношение к определенному виду деятельности, списывать на счет 20 по соответствующему виду деятельности и подразделению без применения коэффициента распределения.
2. Общепроизводственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, определять, как отношение результата умножения общих общепроизводственных расходов подразделения на процент распределения по каждому подразделению, к сумме процентов по данному подразделению.
3. Общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, распределять пропорционально оплате труда.

2.6. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: удаление и обработка твердых отходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности возникают в рамках исполнения соглашения. Раздельный учет доходов от обычных видов деятельности, по видам деятельности, ведется на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», с использованием справочника «Номенклатурные группы».

2.7. Прибыли и убытки

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

Общество создает оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ другие оценочные резервы.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.8. Капитал и резервы

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

В соответствии с учредительными документами, Общество не формирует резервный капитал.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Использование прибыли осуществляется в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников Общества.

2.9. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (объекта имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Под длительным периодом времени следует понимается срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока, установленного в проектно-сметной документации.

Под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) понимается сумма не менее 1 000 тыс. руб.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производится на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операции по приобретению нематериальных активов по состоянию на конец года на балансе не числится.

3.2. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах, об их наличии и движении представлена в Пояснении № 3 к бухгалтерской отчетности Таблица 3.1.

Переоценка нематериальных активов в 2025 году не производилась.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, а также наличие и движение результатов НИОКР в течении периода 01.01.2025-31.12.2025гг. отсутствуют.

3.3. Основные средства

В 2025 году учет основных средств и капитальных вложений вёлся в соответствии с ФСБУ 6/2020. Основные средства показаны в балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм

амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средствах представлена в Пояснении №4 к бухгалтерской отчетности Таблица 4.1.

По условиям заключенных Обществом договоров аренды, имущество, полученное в аренду, учитывается на балансе арендодателя. Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в Пояснении №2 к бухгалтерской отчетности Таблица 4.2.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в Пояснении №4 к бухгалтерской отчетности Таблица 4.5.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют не амортизируемые основные средства.

3.4. Аренда (лизинг)

В 2025 году учет аренды (лизинга) вёлся в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Объекты бухгалтерского учета классифицировались как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Информация о наличии и движении прав пользования активами в течении периода 01.01.2025-31.12.2025 представлена в составе Пояснении № 4, таблица 4.2.

Арендуемое имущество распределено по группам, которые отражены в Пояснении № 4, таблица 4.2. в составе зданий отражены – офисные помещения; в составе транспортных средств отражены – легковые автомобили, экскаватор и бульдозер; в составе производственного и хозяйственного инвентаря отражены – контейнеры для сбора ТКО. Практически все указанное имущество используется для оказания услуги РО по обращению с ТКО.

3.5. Запасы

В составе запасов числятся производственные материалы, запчасти для ремонта, топливо, затраты в незавершенном производстве. Резерв под обесценение стоимости в текущем году не создавался, в связи с отсутствием на балансе морально устаревших и полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, товарно-материальных ценностей.

Информация о наличие и движение запасов представлена в Пояснении № 6 к бухгалтерской отчетности Таблица 6.1.

Убытки от снижения стоимости запасов в течении периода 01.01.2025-31.12.2025гг. отсутствуют.

3.6. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений относятся государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Движение финансовых вложений представлено в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
		поступление	выбыло	
Долговые ценные бумаги	3 456	0	3 456	0
В том числе:				
Простой вексель АО Альфа-Банк	3 456	0	3 456	0

3.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных и оборотных активов числятся затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Резерв под обесценение стоимости не создается.

Движение прочих внеоборотных и оборотных активов представлено в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
		поступление	выбыло	
Всего прочие внеоборотные и оборотные активы	190	359	385	164
Прочие внеоборотные активы	38	83	91	30
Прочие оборотные активы	152	276	294	134

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении № 7 к бухгалтерской отчетности Таблица 7.1.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
		поступление	выбыло	
Резервы по сомнительным долгам	244 662	1 084 873	1 285 072	444 861
в том числе				
Задолженность за Услугу РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	242 337	1 079 618	1 262 311	425 030
Задолженность за размещение прочих отходов на полигон	2 312	5 115	8 431	5 627
Задолженность за аренду бункера	13	17	65	62
Задолженность за реализацию вторсырья	0	25	27	2
Задолженность по договору уступки права требования	0	30	14 170	14 140
Задолженность по договору за текущий ремонт	0	68	68	0

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении № 8 к бухгалтерской отчетности Таблица 8.1.

В пассиве баланса кредиторская задолженность по арендным обязательствам разделена на долгосрочную и краткосрочную расчетным путем по следующему принципу:

Сумма долгосрочной задолженности определяется из регистра «Справка-расчет начисленных процентов» на последние число последнего месяца отчетного квартала и отражается на счете 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные)». Долгосрочная задолженность не включает в себя сумму начисленных процентов.

Все начисленные в учете проценты составляют краткосрочную задолженность, они учитываются на счете 76.07.1 «Арендные обязательства (краткосрочные)».

Из 76.07.1 «Арендные обязательства (краткосрочные)» вычитаются 76.07.5 «Проценты по аренде» и 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» и 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные)» в сумме без НДС и без %.

В результате в балансе чистая дисконтированная стоимость отражается:

- по строке 1450 – сумма, учтенная на счете 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные);
- по строке 1520 – сумма разницы, оставшаяся после вычитания на счете 76.07.1 «Арендные обязательства (краткосрочные)»

Начиная с 01.01.2025г. в новой форме бухгалтерской отчетности за 2025 год по ФСБУ 4/2023 в составе Раздела V «Краткосрочные обязательства» отражены две строки 1520, где отражена «Кредиторская задолженность» и «Прочие краткосрочные обязательства».

В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками перед поставщиками материальных ресурсов и за выполненные работы (оказанные услуги).

В составе строки 1520 «Прочие краткосрочные обязательства» отражена сумма краткосрочных арендных обязательств по праву пользования активами (аренде), учитываемых Обществом в соответствие с ФСБУ 25/2018, в том числе:

тыс.руб.

Показатель	№ строки	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочие краткосрочные обязательства	1520	44 147	38 133	15 493
Право пользования активом (аренда)		44 147	38 133	15 493

Для обеспечения сопоставимости отчетных данных в соответствие с п. 33 ФСБУ 4/2023, по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г., суммы краткосрочных арендных обязательств по праву пользования активами (аренде), учитываемых в Обществе в соответствие с ФСБУ 25/2018, отражены в отдельной строке 1520 «Прочие краткосрочные обязательства», ранее отражаемые в составе строки «Кредиторская задолженность» по расчетам с разными дебиторами и кредиторами.

Изменение показателей строк Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность»

тыс.руб.

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные Бухгалтерского баланса		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности 2025г. 2024/2023	В предыдущей отчетности 2024г. 2024/2023		
Кредиторская задолженность					
на 31.12.2024г.	1520	310 363	348 496	-38 133	Изменения связаны с первым применением ФСБУ 4/2023
на 31.12.2023г.	1520	369 060	384 553	-15 493	
В том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					
на 31.12.2024г.		55 184	93 317	-38 133	Изменения связаны с первым применением ФСБУ 4/2023
на 31.12.2023г.		159 554	175 047	-15 493	
Прочие краткосрочные обязательства – обязательства по аренде					
на 31.12.2024г.	1520	38 133	-	-38 133	Изменения связаны с первым применением ФСБУ 4/2023
на 31.12.2023г.	1520	15 493	-	- 15 493	
В том числе: Право пользования активом (аренда)					
на 31.12.2024г.	1520	38 133	-	-38 133	Изменения связаны с первым применением ФСБУ 4/2023
на 31.12.2023г.	1520	15 493	-	- 15 493	
ИТОГО по разделу V					
на 31.12.2024г.	1500	999 988	999 988	-	
на 31.12.2023г.		1 345 596	1 345 596	-	
БАЛАНС					
на 31.12.2024г.	1700	2 411 619	2 411 619	-	
на 31.12.2023 г.	1700	2 510 287	2 510 287	-	

Применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало влияние на изменение итоговых показателей по Разделу V «Краткосрочные обязательства» и валюты баланса.

Займы и кредиты

Информация о займах и кредитах представлена в таблице.

тыс.руб.

Вид кредита/займа Договоры	Задолженность на начало периода	Погашено	Дата получения	Дата погашения	Задолженность на конец периода	Плановый срок погашения
Долгосрочные кредиты 03-039/21 от 25.06.2021 160B017TV2LZMF от 20.06.2025	176 000,00 176 000,00	176 000,00 176 000,00	 25.06.2021 23.06.2025		507 759,87 0,00 507 759,87	 25.12.2031
Долгосрочные займы	0,00					
Краткосрочные кредиты 160B005VP от 22.06.2022 160B017TV2LZMF от 20.06.2025	643 000,00 643 000,00	643 000,00 643 000,00	 24.06.2022 23.06.2025	 23.06.2025	82 000,00 0,00 82 000,00	 25.12.2031
Краткосрочные займы 132-Д/2023 от 19.06.2023	97,10 97,10	97,1 97,1	 29.06.2023	 09.01.2025	0,00 0,00	
Итого	**819 097,10**	**819 097,10**			**589 759,87**	

ООО «Компания «РИФЕЙ в 2025 году открыло невозобновляемую кредитную линию, по полученным в предшествующие периоды кредитам и займам произведено полное погашение задолженности. Движение по кредитам, займам и процентам представлена в Пояснении № 8 к бухгалтерской отчетности Таблица 8.1.

Информация о сумме расходов за пользование заемными средствами представлена в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Сумма расходов по кредитам, включенных в прочие расходы.	133 446	178 838
в том числе		
проценты по долгосрочным кредитам	84 402	56 073
проценты по краткосрочным кредитам	49 044	95 724
Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы.	1	26 344
в том числе		
проценты по долгосрочным займам	0	0
проценты по краткосрочным займам	1	26 334

3.9. Затраты по обычным видам деятельности

Информация о затратах на производство представлена в Пояснении №6 к бухгалтерской отчетности Таблица 6.

Детализация распределения расходов по видам деятельности в 2025г. представлена в таблице.

тыс.руб.

Затраты на производство (себестоимость и управленческие расходы)	За 2025 год	За 2024 год
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	3 803 688	1 971 335
Услуги по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	1 884	1462
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Ивдель	0	4 279
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Серов	9 295	5 440
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Нижняя Тура	5 234	3 967
Услуги по техническому обслуживанию МСК г. Нижний Тагил	4 178	0
Реализация вторичного сырья	10 601	0
Итого	**3 834 880**	**1 986 483**

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

Детализация распределения доходов по видам деятельности в 2025г. представлена в таблице:

тыс.руб.

Выручка	За 2025 год	За 2024 год
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	3 463 063	3 035 371
Услуги по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	9 987	8 749
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Ивдель	0	3 688
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Серов	8 196	7 519
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Нижняя Тура	5 568	5 287
Ликвидации несанкционированных свалок	0	621
Аренда прочего имущества	315	291
Прочие работы и услуги	0	13
Реализация вторичного сырья	10 601	0
Услуги по техническому обслуживанию МСК г. Нижний Тагил	4 421	
Итого	**3 502 151**	**3 061 539**

3.11. Себестоимость по обычным видам деятельности

В течении 2025 года расходы распределялись в соответствии с утвержденными положениями учетной политики. Информация об распределении прямых и управленческих расходов представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование вида деятельности	Прямые расходы		Управленческие расходы	
	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
Всего	**3 707 262**	**1 931 016**	**127 619**	**55 467**
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	3 680 653	1919640	123 036	51 695
Услуги по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	1 521	1 306	363	156
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Ивдель		3 147		1132
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Серов	6 661	4 046	2 634	1 394
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Нижняя Тура	3 648	2 877	1 586	1 090
Реализация вторичного сырья	10 601			
Услуги по техническому обслуживанию МСК г. Нижний Тагил	4 178			

3.12. Прочие доходы и расходы

Связанные с начислением и восстановлением оценочных резервов одного вида (под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, под обесценение финансовых вложений, под обесценение дебиторской задолженности) в ОФР отражаются свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» операции по реализации ценных бумаг в ОФР отражаются свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

Изменение показателей строк отчета о финансовых результатах
«Прочие доходы», «Прочие расходы»

тыс.руб.

Наименование статьи за период	№ стр.	Данные отчета о финансовых результатах		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности 2025г. 2024/2023	В предыдущей отчетности 2024г. 2024/2023		
Прочие доходы за 2024 год	2340	99 365	108 527	-9 162	Изменения связаны с первым применением ФСБУ 4/2023
Прочие расходы за 2024 год	2350	213 503	222 665	-9 162	

Отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами и расходами. Доходы и расходы, которые непосредственно относятся к определенному виду деятельности распределяются по видам деятельности детализация представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование вида деятельности	Прочие доходы	Прочие расходы	Сальдо прочих доходов и расходов
Всего	**287 753**	**604 445**	**-316 692**
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	262 673	552 113	-289 440
Услуги по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	0	5 217	-5 217
Прочее	25 080	47 115	-22 035

3.13. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлено исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года и средней за истекший календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	Год начисления	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2025	6 855	20 863	(17 987)	(67)	9 664
	2024	4 472	12 837	(10 412)	(42)	6 855

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года рассчитана с учетом правил, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль определен путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Расчет расхода по налогу на прибыль представлен в таблице

тыс.руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс.руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-649 422
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	49 671
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	133 511
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	233 581
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	164 924
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-83 840
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	68 658
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	152 498
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	- 152 498
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	162 355
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	- 9857
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-496 924
8	Чистая прибыль (А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Расчете отложенного налога

Расчет отложенного налога представлен в таблице.

тыс.руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Незавершенное производство	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Нематериальные активы	3	77	1	19	22	0	0	22	0	5	-3	0	1	-55	0	14
Основные средства	1 108	391 059	277	97 765	1 327 322	951 931	3 595	378 986	899	94 747	2 487	623	1	-12 073	18 582	21 600
Оценочные обязательства и резервы	0	120 079	0	30 020	0	-240 158	0	240 158	0	60 040	0	0	0	120 079	30 020	0
Расходы будущих периодов	356	0	89	0	0	162	162	0	40	0	-194	5	54	0	0	0
Резервы сомнительных долгов	16 337	16 324	4 084	4 081	425 030	309 058	132 296	16 324	33 074	4 081	115 959	28 990	0	0	0	0
Убытки прошлых лет	126 230	0	31 557	0	0	681 008	681 008	0	170 252	0	554 778	138 695	0	0	0	0
Арендные обязательства	54 651	0	13 663	0	0	113 586	113 617	31	28 404	8	58 966	21 456	6 715	31	8	0
Проценты по обязательствам	0	6 506	0	1 626	20 526	0	3 648	24 174	912	6 043	3 648	912	0	17 668	5 593	1 176
Итого	198 684	534 045	49 671	133 511	1 772 900	1 815 587	934 326	659 695	233 581	164 924	735 642	190 681	6 770	125 650	54 202	22 790

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Расчет эффектов изменения ставок представлен в таблице

тыс.руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Внеоборотные активы														
Незавершенное производство														
Нематериальные активы	3	77	1	19				1		14				5
Основные средства	1 108	391 059	277	97 765			623	1	18 582	21 600			899	94 747
Оценочные обязательства и резервы		120 079		30 020					30 020					60 040
Расходы будущих периодов	356		89				5	54					40	
Резервы сомнительных долгов	16 337	16 324	4 084	4 081			28 990						33 074	4 081
Прочие расходы														
Убытки прошлых лет	126 230		31 557				138 695						170 252	
Арендные обязательства	54 651		13 663				21 456	6 715	8				28 404	8
Проценты по обязательствам		6 506		1 626			912		5 593	1 176			912	6 043
Итого	**198 684**	**534 045**	**49 671**	**133 511**			**190 681**	**6 770**	**54 202**	**22 790**			**233 581**	**164 924**

3.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, влияющая на данные бухгалтерской отчетности за 2025 год – отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату у Общества существуют скрытые угрозы, такие как признаки недостаточности оборотных средств. По состоянию на отчетную дату у Общества ключевые показатели такие как - чистая прибыль за 2025 год, рентабельность продаж, рентабельность активов, коэффициент устойчивости долга имеют отрицательное значение.

Отрицательный коэффициент устойчивости долга указывает на превышение обязательств над собственным капиталом, что говорит о высоком риске банкротства и потере финансовой независимости.

3.16. Гарантии третьих лиц.

На 31.12.2025 года на счете 76.09.8 в учете Общества числятся обеспечения, полученные в обеспечение исполнения договоров денежными средствами на расчетный счет в банке:

тыс.руб.

Наименование организации	Наименование процедуры закупки	Сумма обеспечений полученных
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	Запрос предложений в электронной форме (№ 32413978770)	50,6
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	Запрос предложений в электронной форме (№ 32515298906)	50,2
ЖКК КАРПИНСКАЯ ООО	Запрос котировок в электронной форме (№ 32514546707)	59,0
ЭКОИНЖПРОЕКТ ООО	Запрос котировок в электронной форме (№32515059478)	297,0
Всего		**456,8**

3.17. Информация об изменении стоимости чистых активов

По итогам за 2025 г. стоимость чистых активов Общества сформировалась больше величины уставного капитала. Расчет чистых активов представлен в таблице

тыс.руб.

	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г.
Активы	Нематериальные активы	18 924	4 796
	Основные средства	1 371 638	1 453 461
	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	0	3 456
	Отложенные налоговые активы	233 582	49 671
	Прочие внеоборотные активы	30	38
	Запасы	9 166	9 941
	НДС по приобретенным ТМЦ	0	5
	Дебиторская задолженность	666 136	802 050
	Денежные средства и денежные эквиваленты	141 675	88 049
	Прочие оборотные активы	134	152
	ИТОГО активы	*2 441 285*	*2 411 619*
Пассивы	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	507 780	176 000
	Отложенные налоговые обязательства	164 924	133 511
	Прочие долгосрочные обязательства	46 373	18 921
	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	82 959	644 637
	Кредиторская задолженность	1 170 631	348 496
	Оценочные обязательства	9 664	6 855
	ИТОГО пассивы	*1 982 311*	*1 328 420*
Стоимость чистых активов		**458 974**	**1 083 199**

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества представлены в таблице.

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Чистые активы, тыс. руб.	458 974	1 083 199
Уставный капитал, тыс. руб.	30 000	30 000
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	428 974	1 053 199

Чистые активы Общества на 31.12.2025 в 15,30 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

По итогам текущей операционной деятельности за 2025 год у ООО «Компания «РИФЕЙ» сформировался убыток, в размере 496 924 тыс.руб.

Основными приоритетами в деятельности Общества остаются:

- Осуществление деятельности по сбору, накоплению, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов, развитие различных дополнительных сегментов бизнеса в сфере обращения с ТКО.
- Деятельность регионального оператора по обращению с ТКО.
- Поиск перспективных проектов в сфере обращения с ТКО, отвечающих инвестиционным критериям акционеров и инвесторов Общества, тиражирование лучших решений.
- Развитие производства, связанного с глубокой переработкой вторичных материальных ресурсов.
- Повышение качества управления и принятия решений за счет внедрения новых инновационных технологий, в том числе автоматизированных систем управления и лучших технологий организации производственных процессов.
- Активное участие в работе межведомственных рабочих групп на региональном уровне с целью продвижения экологически безопасных технологий обращения с отходами.

3.18. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пп. а) п.4 ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень связанных сторон и информация об операциях с ними, в том числе состав органов управления и конечного бенефициара, выплаты основному управленческому персоналу отраженные в составе строки 2220 отчета о финансовых результатах, раскрываются с ограничениями в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера и репутационным потерям.

В отношении ООО «Компания «Рифей» связанными сторонами являются:

3.18.1. Информация о связанных сторонах представлена в таблице

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лица являются связанными сторонами
1	Ткаченко А.Н.	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества 01.01.2025-31.12.2025
2	Акционерное общество «Сибирско-Уральская энергетическая компания» (ОГРН 1027201233620)	лицо имеет право распоряжаться 100% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ»

3.18.2. Информация о преобладающих хозяйственных обществах представлена в таблице

№ п/п	Наименование организации	Основание	Операции
1	Акционерное общество «Сибирско-Уральская Энергетическая Компания» (ОГРН 1027201233620)	лицо, имеющее право распоряжаться долей 100% уставного капитала	есть

3.18.3. Информация по сделкам со связанными сторонами в течение 2025 года

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.19. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

3.19.1. Отраслевые риски

Деятельность по обращению с твердыми коммунальными отходами отнесена к сфере коммунальных услуг и на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, оператора по захоронению твердых коммунальных отходов тарифы подлежат государственному регулированию и устанавливаются Региональной энергетической комиссией Свердловской области.

За период деятельности Регионального оператора выявлены следующие риски:

-Вероятность установления экономически необоснованного тарифа со стороны регулирующего органа и отсутствие механизмов компенсации выпадающих расходов в текущем периоде регулирования.

- Несоответствие официально утверждённых нормативов образования ТКО с реальным объёмом образуемых ТКО. Значительные отклонения могут приводить к установлению заниженного уровня необходимой валовой выручки предприятия;

- Ограничения платы граждан на государственном уровне, на уровне инфляции препятствуют органам регулирования учитывать реальные расходы организации по фактическим ценам, которые существенно превышают ее;

- Невозможность полноценного формирования расчетной базы для начисления:

- отсутствие доступа к персональным данным потребителей существенно затрудняет проведение полноценной идентификации всех потребителей услуги и объектов недвижимости, и соответственно, полноценно сформировать начисление стоимости услуг.

- действующие нормативы накопления ТКО не полноценно охватывают все особенности образования ТКО у юридических лиц и установлены в отношении не всех категорий объектов.

3.19.2. Финансовые риски

Под финансовым риском предприятия понимается вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода и капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансовой деятельности

Общество имеет кредитный риск, как вероятность неисполнения договорных обязательств перед заемщиками применительно к погашению процентов и основной суммы кредита в связи с несвоевременной оплатой потребителей за услугу обращения. Для снижения кредитного риска Общество активно проводит претензионно-исковую работу по взысканию дебиторской задолженности.

Общество имеет операционный риск, который связан с возникновением невозвратной дебиторской задолженности за 2019-2024 гг. Риск невозврата дебиторской задолженности за потребленную услуг регионального оператора проблемными потребителями оказывает влияние на финансовый результат Общества. Для предотвращения риска отказа или неспособности потребителей выполнить обязательства по оплате Обществом проводится анализ состава и давности образования дебиторской задолженности, списания так как просроченная дебиторская задолженность создает недостаток финансовых ресурсов, а также означает рост риска непогашения долгов или уменьшения прибыли.

Рыночный риск Общества возможен в части изменения ключевой процентной ставки ЦБ РФ по тем кредитам и займам отчетного периода, проценты по которым начислялись от рыночного показателя. Для снижения рыночного риска при привлечении кредитных средств принимаются все возможные действия для минимизации процентных ставок.

В 2025 году Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области внесены поправки в постановление Правительства Свердловской области «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Свердловской области», в результате внесенных поправок существует риск недополучения Обществом выручки от начисления по льготному тарифу, и как следствие возникает риск значительного роста кредиторской задолженности перед контрагентами.

3.19.3. Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному, валютному законодательству и лицензионному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Существенное значение для Общества имеют правовые риски, связанные с изменением системы налогообложения. Реформирование налоговой системы сопровождается изменениями законодательства, регуляторной и судебной практики. В связи с этим для Общества существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат в объемах выше ожидаемых.

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части

субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Общество не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, *способных оказать влияние на его финансовое состояние в будущем. Риски, связанные с* изменением судебной практики, присутствуют и могут в дальнейшем негативно сказаться на результатах деятельности Общества. При этом, Общество находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск как приемлемый

Генеральный директор
ООО «Компания «РИФЕЙ» А.Н. Ткаченко

12 марта 2026 года