

Пояснительная записка
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «НРК-Технология»

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «НРК-Технология» (ООО «НРК-Технология») (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 21.05.2009 г. Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 011121601 выдано Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве. ОГРН – 1097746303490.

Общество находится по адресу регистрации: 119034, Москва г., Остоженка ул., дом № 10, офис 501А ПОМ. 1 КОМ. 1-7,22-25, 27-29

Среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию за 2025 г. составила 12 человек (2024 г. - 14 человек, 2023 г. – 19 человека).

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «НРК-Технология» является:

- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строителей, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Второстепенным видом деятельности является:

- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

Органами управления ООО «НРК-Технология» являются:

- общее собрание участников – высший орган управления;
- генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью:
 - с 15.09.2022 г. по 14.03.2024 г. – Бровчук Андрей Владимирович;
 - с 15.03.2024 г. – Недосекин Антон Сергеевич
 - с 23.09.2025 г. – Маркин Максим Александрович

Общество не имеет представительств, обособленных подразделений и филиалов.

Уставной капитал на конец отчетного периода составил 10 тысяч рублей.

Участники Общества и размеры долей в уставном капитале:

- 100 % ООО "ТАТНЕФТЕГАЗ-СЕВЕР" с 20.03.2020 г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «НРК-Технология» за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту в соответствии с п. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «НРК-Технология» руководствовалось критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества:

«При количественной оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерской отчетности - валюта баланса и отдельная статья; в отчете о финансовых результатах – сумма доходов и сумма расходов организации; в отчете о движении

денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Ошибка признается существенной, если она составляет 5% от общей величины активов в бухгалтерском балансе».

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности – Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «НРК-Технология» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Отчетный период – Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение «НРК-Технология» и результаты его деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Отчетная валюта – Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

Принцип непрерывной деятельности – Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Организации.

3. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте – Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Признание и оценка финансовых инструментов – Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе Компании, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Основные средства – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения. Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 100 тыс. руб.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы», при этом их стоимость является расходом периода, в котором они приобретены.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматриваются.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, а также по товарным кредитам не включаются в их первоначальную стоимость, а признаются прочим расходом текущего периода по мере их возникновения.

Основные средства не подлежат переоценке.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж, пусконаладку, проектные и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

Запасы – Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая себестоимость включает фактические затраты на приобретение запасов приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. На каждую отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости либо чистой стоимости продажи.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счетах МЦ.04.

Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Кредиторская задолженность – Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств (Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 32н)

Доходами от обычных видов деятельности ООО «НРК-Технология» является выручка от:

- оказания услуг в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «НРК-Технология» являются расходы, связанные с:

- оказанием услуг в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Учет расходов производится на счетах 20 «Основное производство» - для расходов, имеющих отношение к оказанию услуг в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, 26 «Общехозяйственные расходы» - для остальных расходов. Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Резервы – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает следующие виды резервов:

- резерв сомнительной задолженности;
- резервы под оценочные обязательства.

Учет операций аренды - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н (далее ФСБУ 25/2018) применяется только к договорам с указанным сроком аренды. В отношении договоров, заключенных на неопределенный срок (бессрочных), положения ФСБУ 25/2018 не применяются.

Общество, согласно п. 51 ФСБУ 25/2018, не применяет ФСБУ 25/2018 к учету аренды по тем договорам аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2025 года.

По договорам аренды (субаренды), по которым Общество является арендодателем (субарендодателем), выкуп имущества арендаторами и переход к ним права собственности на объекты аренды не предусматривается. В связи с этим, аренда признается для Общества операционной (п. 25, 26 ФСБУ 25/2018).

По операционной аренде порядок бухгалтерского учета с 2022 года не изменяется: имущество, переданное в аренду, продолжает учитываться на счете 01 (03), арендная плата начисляется в соответствии с условиями договором на основании выставленных счетов проводкой по Дт 62 Кт 90.01 (п. 41, п. 42 ФСБУ 25/2018). Таким образом, по договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечет для Общества каких-либо последствий ни в учете, ни в бухгалтерской отчетности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Налог на прибыль – Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» «ПБУ 18/02», утвержденным приказом МФ РФ от 19.11.2002 №114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость – В целях налогообложения для ООО «НРК-Технология» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Принципы составления отчета о движении денежных средств – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам – комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;

- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

– при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике, начиная с 2022 года:

Положение учетной политики в новой редакции / вновь введенное /исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1. Изменение порядка учета ОС	Изменения внесены в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Приказ № 17/О от 30.12.2020 г.
2.Изменение порядка учета капитальных вложений	Изменения внесены в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Приказ № 17/О от 30.12.2020 г.
3. Изменение порядка учета аренды	Изменения внесены в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Приказ № 17/О от 30.12.2020 г.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода

В 2025 г. выявленных существенных ошибок не было. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

4. Показатели деятельности Общества

4.1. Основным видом деятельности Общества в 2025 г. являются:

- оказание услуг в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

4.2. При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

5. Пояснения к отчетности

5.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса

Расшифровки основных показателей бухгалтерской отчетности приводятся в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:

НМА и НИОКР – пояснение 1

Основные средства — пояснение 2

Финансовые вложения — пояснение 3

Запасы — пояснение 4

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5

Затраты на производство — пояснение 6

Оценочные обязательства — пояснение 7

Обеспечения обязательств – пояснение 8

Государственная помощь – пояснение 9

5.1.1. Основные средства (стр.1150)

Основных средств, переданных в залог нет.

Переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2023, 2023 и 2025 годов основных средств, полученных по договорам лизинга нет.

Информация об остатках и движении основных средств раскрыта в пояснении 2 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Табличные пояснения).

5.1.2. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Основная сумма налогового актива сформирована за счет оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков и убытков.

С 01.01.2024 г. устанавливаются новые правила учета НМА по ФСБУ 14/2022.

Расходы на объекты, учитываемые ранее на счете 97, которые с 2024 года не соответствуют признакам НМА (неисключительные права пользования на объекты интеллектуальной собственности, полученные по лицензионным договорам), списаны в расходы в межотчетном периоде (31.12.23 в 23:59:59) после закрытия года и составления отчетности за 2023 год. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Активы, характеризующиеся признаками НМА, несущественной стоимости».

5.1.4. Запасы (стр.1210)

Структура и изменение запасов за отчетный и сравнительный периоды раскрыта в пояснении 4.1 «Наличие и движение запасов» Табличных пояснений.

Запасов в залоге по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

5.1.5. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

5.1.8. Уставной капитал (стр.1310)

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 Уставный капитал составил 10 тыс. руб.

5.1.9. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

Сумма отложенных налоговых обязательств образовалась за счет основных средств, первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб., которые в налоговом учете списываются в расходы единовременно при вводе в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете амортизируются.

5.1.10. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

5.1.11. Оценочные обязательства (стр.1540)

Общество в течение 2025 года в соответствии с положениями учетной политики признавало оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Резервы переоценивались на последнее число каждого месяца, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

5.2. Пояснения по объектам, учитываемым за балансом

Общество имеет основные средства, полученные в аренду и отраженные на забалансовых счетах в оценке равной годовой арендной плате (помещение) и стоимости ОС, указанной в договоре.

5.3. Сведения об обеспечении обязательств

Обществом уплачен страховой депозит в размере месячной арендной платы по договору аренды нежилого помещения с ИП Чернышевой Аллой Юрьевной.

5.4. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов.

В 2025 году у Общества не было затрат на энергоресурсы.

5.5. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

5.5.1. Расшифровка к строке 2110 "Выручка" без учета НДС.

Основные виды деятельности
Услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

5.5.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

Основные виды деятельности
Услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технологического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
ИТОГО

5.5.3. Расшифровка к строке 2220 "Управленческие расходы":

Статьи затрат
Страховые взносы
Прочие расходы
Аренда/субаренда помещения
Оплата труда
Геолого-Методическое сопровождение. Консультационные услуги
Расходы на программное обеспечение
Материальные расходы
Командировочные расходы
Амортизация ОС
ИТОГО

5.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год убыток составил 46 484 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета получен убыток за 2025 год до налогообложения в сумме 41 766 тыс. руб.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от

12.07.2024 № 176-ФЗ). В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В аналогичном порядке на основании пункта 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 следует, что величина отложенных налоговых активов и (или) налоговых обязательств подлежит пересчету на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков (счет 99 «Прибыли и убытки»).

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в учете Организации 31 декабря 2024 году сделаны следующие записи:

Дт 09 Кт 99 – увеличена сумма отложенного налогового актива;

Дт 99 Кт 77 – увеличена сумма отложенного налогового обязательства.

В результате в Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 года дополнительно отражена следующая информация:

- по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отражены суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета;
- по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражены разницы, возникшие в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г. (в рублях):

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Материалы	69 694,83		13 938,97	
Основные средства		218 440,86		43 688,17
Оценочные обязательства и резервы	4 093 543,35		818 708,67	
Расходы будущих периодов				
Убытки прошлых лет	12 210 050,71		2 442 010,14	
Итого	16 373 288,89	218 440,86	3 274 657,78	43 688,17

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			
	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
	Признание	Погашение	Признание	Погашение
1	8	9	10	11
Материалы	9 436,66	11 408,93		
Основные средства			7 017,73	17 722,22
Оценочные обязательства и резервы	412 729,42			
Расходы будущих периодов	1 907,69	8 908,90		
Убытки прошлых лет	51 663,95			
Итого	475 737,72	20 317,83	7 017,73	17 722,22

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены, внесение изменений в соответствии с ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности») не проводились.

7. Изменение оценочных значений.

Изменения оценочных значений способных оказать влияние на текущую и будущую отчетность отсутствуют.

Генеральный директор

«26» января 2026



Маркин М.А.

Хлебенков С.В.
по пов-ру от 15.12.25г.

