

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения фактической себестоимости	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	(25)					
Запасы - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	25	-	(25)	-	X	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	25	-	(25)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	13	13
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты по ЕНС	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	9	9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	258	258
Расчеты с подотчетными лицами	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	2 100	-	-	-	-	2 100
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	2 100	-	-	2 100
Безвозмездные поступления	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	693	(1)	-	692
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	164	(1)	-	163
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	2 793	-	-	-	-	-	2 792
	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	(1)	X	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	162	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	162	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 29.11.2024 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	25	-
Затраты на оплату труда	1 270	-
Отчисления на социальные нужды	405	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	445	-
Итого по элементам	2 145	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 145	-

10. Сведения об организации

10.1. Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Рубеж» (ООО «Рубеж»), (ИНН / КПП 7100059650 / 710001001), далее - Общество, организация.
 10.2. Место нахождения и адрес: 300004, Тульская обл., г. Тула, ул. Марата, д. 47Б, офис 32, 3 этаж, к.60.
 10.3. Государственная регистрация: запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица в отношении Общества внесена 29 ноября 2024 г.; основной государственный регистрационный номер – 1247100011443.
 10.4. Организация относится к виду - основной (не является вновь созданной или созданной в результате реорганизации).
 10.5. Руководитель организации – Федотов Александр Владимирович, генеральный директор.
 10.6. Единственный участник (учредитель) Общества, он же единственный акционер – акционерное общество «Спецмашининжиниринг».
 10.7. Бенефициарный владелец Общества Соловов Алексей Анатольевич – ковенно (через АО «СМИ») владеет (имеет преобладающее участие 76% в капитале); гражданин Российской Федерации, ИНН 773600484391.
 10.8. Общество не имеет зарегистрированных обособленных подразделений, представительств и филиалов.
 10.9. Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб.
 10.10. Среднесписочная численность работников за отчетный период - 3 чел.
 10.11. Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (категория - микропредприятие), как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - 10.12.2024.
 10.12. Организационная структура Общества:
 • администрация;
 10.13. Основной вид деятельности Общества - производство оружия и боеприпасов (код по ОКВЭД 25.40).
 10.13. Указанный вид деятельности подлежит лицензированию в соответствии с действующим законодательством и не требовал лицензирования в СРО.
 При этом у Общества имеется лицензия:
 - серия и номер лицензии - вР71ТХ2025000191, дата - 13.03.2025, лицензируемый вид деятельности - Хранение и торговля гражданским и служебным оружием и основными частями огнестрельного оружия, патронами к гражданскому и служебному оружию и составными частями патронов.
 10.14. Общество имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов у Общества за долги.
 Активы Общества не заложены, в споре и под запретом (арестом) не состоят, о требованиях третьих лиц в отношении активов организации Обществу неизвестно.
 10.15. Общество не находится в стадии ликвидации, реорганизации, несостоятельности (банкротства).
 10.16. В соответствии с п. 3 ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

11. Основные показатели деятельности Общества

11.1. На 31 декабря 2025 г. размер имущества (активов) организации составил 1 049 тыс. руб.
 11.2. Социальные показатели приведены в табл. 1.

Социальные показатели

№	Показатель	2025 год	Изменение (+) увеличение, (-) снижение
1	2	3	4
1	Средняя списочная численность работников, чел.	3	4

Таблица 1

2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 190	
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.		379

12. Основные элементы учетной политики

12.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета
12.1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено директором Общества на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу как структурное подразделение.
12.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
12.1.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
12.1.4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Переоценка основных средств не производится.
12.1.5. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.
12.1.6. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

12.1.7. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
12.1.8. Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.
12.1.9. Продажа объекта основных средств отражается с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы», по кредиту которого показывается вся сумма поступлений от продажи объекта основных средств, а по дебету - его балансовая стоимость, затраты на продажу, а также сумма начисленного НДС. При этом доходы и расходы признаются в периоде списания объекта основных средств, а результаты от продажи (прибыль или убыток) отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», если получен убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

12.1.10. Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08, субсчет «Запасы для капитальных вложений».
12.1.11. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления 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 (то есть 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 которого выполняются указанные ниже условия, принимается ниже условия, приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
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.

12.1.12. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет арендованных основных средств осуществляется на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре, по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.

Если в договоре не указана оценка арендованного имущества, то имущество на забалансовом счете 001 учитывается по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды.

12.1.13. При списании оценка запасов осуществляется по средней себестоимости. В течение месяца списание запасов производится по скользящей средней себестоимости с корректировкой до среднезвешенной с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 при проведении операции «Закрытие месяца».

12.1.14. Незавершенное производство (НЗП) оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Стоимость инвентаризации остатков материалов, относящихся к невыпущенной продукции, представленных в рапортах незавершенного производства по отдельным участкам и производствам.

12.1.15. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость товаров.

12.1.16. ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент осуществления.

12.1.17. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

12.1.18. Резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного периода.

12.1.19. Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев, в том числе депозиты овернайт, относятся к денежным эквивалентам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты на срок более трех месяцев признаются финансовыми вложениями (со сроком более 12 месяцев после отчетной даты) или долгосрочными (со сроком более 12 месяцев после отчетной даты).

12.1.20. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

12.1.21. К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг), и выручка от услуг по аренде. Остальные доходы являются прочими доходами.

12.1.22. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

12.1.23. К прямым расходам относятся:

- производственные материальные затраты, в том числе полуфабрикаты собственного производства, работы (услуги), выполняемые сторонними организациями, потери от брака;
- затраты на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых при производстве продукции, работ, услуг.

12.1.24. Для целей формирования финансового результата деятельности общие управленческие затраты, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

12.1.25. Оценочное обязательство по оплате отпусков работников определяется нормативным методом, периодичность – ежемесячно (последнее число месяца). Величина резерва на оплату отпусков включает также страховые взносы, относящиеся к сумме отпусков. 12.1.26. Организация ежеквартально, на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации. Величина резерва по сомнительному долгу рассчитывается исходя из вероятности погашения контрагентом своей дебиторской задолженности, определяемой экспертным методом. 12.1.27. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом с постоянными и временными разницami и отражением проводок на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.04 «Налог на прибыль». Суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянных налоговых расходов (ПНР) и постоянных налоговых доходов (ПНД) отчетного периода;

- изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включаются в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации. При этом в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12.1.28. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

12.1.29. Основные изменения учетной политики на 2023 год связаны с изменениями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно: осуществление уплаты страховых взносов путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС), переоценка права пользования активом (с учетом внесенных изменений в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

12.2. Учетная политика для целей налогообложения 12.2.1. Обществу осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций. В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которых не подлежит налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Расходы, относящиеся как к облагаемым, так и к не облагаемым операциям, распределяются пропорционально доходам.

12.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

12.2.3. К прямым расходам на производство (выполнение работ) в налоговом учете относятся:

- материальные затраты (стоимость основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

Вышеуказанные расходы в бухгалтерском учете отражаются на счетах 20 «Основное производство».

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при производстве (выполнении работ, оказании услуг) подлежит распределению на остатки незавершенного производства (НЗП) по результатам инвентаризации, исходя из доли остатков в исходном сырье в количестве выраженном выражении за минусом технологических потерь. Стоимость НЗП рассчитывается на конец месяца на основании данных инвентаризации остатков материалов, относящихся к невыпущенной продукции, представленных в рапортах незавершенного производства по отдельным участкам и производствам.

12.2.4. К косвенным расходам на производство и реализацию относятся все иные суммы расходов, связанных с производством и реализацией, за исключением внепроизводственных. Вышеуказанные расходы отражаются на счетах бухгалтерского учета: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

12.2.5. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

12.2.6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

12.2.7. Амортиционная премия не применяется.

12.2.8. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

12.2.9. Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, списываются единовременно в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

12.2.10. Покупные товары, стоимость которых уменьшается доходы от реализации этих товаров, оцениваются по стоимости единицы товара.

12.2.11. Резерв по сомнительным долгам формируется.

12.2.12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

12.2.13. Ретристры налогового учета формируются в бухгалтерской программе.

12.2.14. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

12.2.15. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в течение каждого квартала в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

13. Сведения об отчетности организации

13.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год состоит из:

отчета о финансовом положении на 31 декабря 2025 года;

отчета об изменении капитала за 29.11.2024-2025 год;

отчета о движении средств за 29.11.2024-2025 год;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 29.11.2024-2025 год.

13.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с использованием типовых форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

13.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации.

14. Сведения о связанных сторонах

14.1. Связанные стороны (аффилированные лица)

14.1.1. Аффилированными лицами Общества в отчетном периоде являлись (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

1) лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа:

- Федотов Александр Владимирович - генеральный директор;

2) лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал, доли данного юридического лица:

акционерное общество «Спецмашинкингинринг» (генеральный директор Носов Михаил Александрович) - единственный участник, материнская компания, размер доли в уставном капитале - 100%;

14.2.2. Общество получило в 2024-2025 году у АО «СМИ» по договору займа от 10.12.2024 № 6/н процентный денежный заем в размере 2 100 тыс. руб., сумма начисленных процентов - 189 тыс. руб. В отчетном году указанная кредиторская задолженность по займу организацией не была погашена.

15. Информация о событиях после отчетной даты

15.1. В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. 15.2. На результаты деятельности и финансовое положение Общества в 2023 году и после отчетной даты не оказали существенное негативное влияние следующие факторы экономического и иного характера:

- геополитическая обстановка;

- введенные ограничения в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединением и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление;

- изменения валютного законодательства и курсов валют;

- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и поставками;

Поэтому указанные события не требуют отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

15.3. Информацией о других событиях, имевших место в период между последним днем отчетного периода и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые бы потребовали внесения корректировок в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год или раскрытия в ней дополнительной информации, Общество не располагает.

16. Информация по прекращаемой деятельности

16.1. В отчетном году Общество не принимало решений по прекращению деятельности. Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности и в 2026 году. Кроме того, балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке руководства Общества способом продолжения своей деятельности. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

16.2. Чистые активы отрицательные и составили на 31.12.2025 (1 753) тыс. руб. Несмотря на то, что стоимость чистых активов на 31.12.2025 имела отрицательное значение, Общество является действующим, планирует получать доход, позволяющий своевременно выплачивать заработную плату работникам, расплачиваться с поставщиками и подрядчиками, уплачивать по назначению налоги и страховые взносы. Данные факты свидетельствуют о том, что угроза нарушения прав и законных интересов других лиц отсутствует.

16.3. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся экономической ситуации, геополитической обстановки и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на непрерывность деятельности и финансовое результаты Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортные/импортные операции с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;

- не имеет займов в иностранной валюте;

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными процессами, логистикой и поставками.
- Вместе с тем, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

17.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию потенциально существенных рисков: отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

В частности, к таким рискам относятся рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

17.2. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на работы (товары, услуги) и ценовых индексов и прочие ценовые риски). Руководство Общества считает, что определенное влияние на деятельность организации могут оказать иностранные санкции и их последствия. Влияние остальных видов рисков, по мнению Руководства, является незначительным.

17.3. Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности в Обществе существует политика по работе с дебиторами. На отчетную дату Общество не имеет имуществ, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

17.4. Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами Руководства. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

17.5. Другие виды рисков

17.5.1. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, рассматриваются Обществом, как несущественные.

17.5.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть повторены и более ранние периоды.

17.5.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков). Общество не участвует в каком-либо ценовом споре. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как оказывающие низкое влияние на деятельность Общества.

17.5.4. Риски отключения программного обеспечения

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения программного обеспечения как низкую.

17.5.5. Риски влияния событий, связанных с изменениями в геополитической ситуации, возникшими в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно

По мнению руководства Общества, изменения в геополитической ситуации, возникшие в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты (изменения валютного законодательства и курсов валют; повышение ключевой ставки Банка России; введенные санкционные ограничения) не оказали существенного влияния и не способны оказать влияние на непрерывность деятельности организации в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

18. Прочая информация

18.1. Не существует и не предвидится предьявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18.2. Информация об экологической деятельности

Деятельность организации не сопряжена ни с какими риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество в 2025 году не выплачивало штрафы или какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды. В связи с этим у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в области экологической деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
06 марта 2026 г.



[Handwritten signature]

Федотов А.В.