

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Центр Активов»

Москва, 2026 г.

Содержание:

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Сведения о долях	5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	5
1.4. Филиалы и представительства	5
1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО	6
1.6. Численность работающих	6
1.7. Основные виды экономической деятельности	7
2. Информация об учетной политике	7
2.1. Основа составления	7
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	8
2.3. Оценка справедливой стоимости	8
2.4. Капитальные вложения	8
2.5. Основные средства	10
2.6. Инвестиционная недвижимость	14
2.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14
2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018	16
2.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018	188
2.10. Нематериальные активы	18
2.11. Учет запасов	211
2.12. Учет товаров	22
2.13. Учет готовой продукции	22
2.14. Учет спецодежды и спецодежды	233
2.15. Учет финансовых вложений	23
2.16. Учет кредитов и займов	24
2.17. Резервы	24
2.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков	26
2.19. Учет доходов	26
2.20. Учет расходов	27
2.21. Учет расчетов по налогу на прибыль	28
2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты	28
2.23. Инвентаризация активов и обязательств	28
3. Нематериальные активы	28
Операции не осуществлялись.	28
4. Основные средства	28
5. Финансовые вложения	29
Операции не осуществлялись.	29
6. Запасы	29
7. Дебиторская задолженность	29
8. Обязательства	30
9. Обеспечения обязательств	30
10. Расходы по обычным видам деятельности	31
11. Государственная помощь	31
12. Иная информация	31
12.1. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора	31
12.2. Уставный, добавочный и резервный капитал	33
12.3. Распределение прибыли между участниками	33

12.4. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	33
12.5. Информация о прочих доходах.....	33
12.6. Информация о прочих расходах	34
12.7. Налог на прибыль.....	34
12.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств	36
12.9. Курсы валют на отчетную дату.....	38
12.10. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.....	38
12.11. События после отчетной даты	38
12.12. Урегулирование судебных разбирательств	38
12.13. Изменения в условных обязательствах и условных активах.....	38
12.14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	38
12.15. Информация по оценочным значениям.....	39
12.16. Информация по прекращаемой деятельности.....	39
12.17. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами	39
12.17.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.....	39
12.17.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем	40
12.17.3. Операции со связанными сторонами.....	44
12.17.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода	44
12.17.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	45
12.17.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу	46
12.17.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами	47
12.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	49
12.19. Раскрытие информации о реклассификации входящих остатков в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	49

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Центр Активов", сокращенное наименование ООО «Центр Активов» (далее - Организация).

Место нахождения: 123242, г. Москва, Новинский бульвар д. 31 пом. 1/6

Дата регистрации: 11.10.2016

Государственный регистрационный номер: 5167746197108

Основной вид деятельности: Деятельность по комплексному обслуживанию помещений (ОКВЭД 81.10); управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32).

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Кучук Ольга Витальевна

Совет директоров на 31.12.25 г.:

1. Аничкова Евгения Валентиновна
2. Ионов Алексей Сергеевич
3. Кочетков Петр Александрович
4. Рябинин Алексей Владимирович
5. Семенов Павел Александрович

Совет директоров на 31.12.24 г.:

1. Аничкова Евгения Валентиновна
2. Ионов Алексей Сергеевич
3. Кочетков Петр Александрович
4. Рябинин Алексей Владимирович
5. Семенов Павел Александрович

Контрольные органы. Ревизионная комиссия 31.12.25 г.: на дату подписания отчетности не сформирована.

Контрольные органы. Ревизионная комиссия 31.12.24 г.: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Организация заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на старшего бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

1.2. Сведения о долях

На 31.12.2025г. размер уставного капитала составляет 2 841 682 тыс. (Два миллиарда восемьсот сорок один миллион шестьсот восемьдесят две тысячи) рублей.

Учредитель: ООО «ВЭБ.РФ Управление активами». Д.У. ЗПИФ комбинированным «Базис Риэлти» (размер доли 100 % номинальной стоимостью 2 841 682 тыс. рублей). Доли оплачены полностью.

На 31.12.2024г. размер уставного капитала составляет 2 841 682 тыс. (Два миллиарда восемьсот сорок один миллион шестьсот восемьдесят две тысячи) рублей.

Учредитель: ООО «ВЭБ.РФ Управление активами». Д.У. ЗПИФ комбинированным «Базис Риэлти» (размер доли 100 % номинальной стоимостью 2 841 682 тыс. рублей). Доли оплачены полностью.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Решением единственного участника Организации от 30.07.2025 №2 был утвержден новый Устав Организации, а также внесены изменения в сведения о фактическом местонахождении Организации. Указанные изменения были зарегистрированы в ИФНС 07 августа 2025 года.

1.4. Филиалы и представительства

У Организации отсутствуют филиалы и представительства.

Организация имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, Высокогорский район, дер. Макаровка, ул. Березовая д.9.

1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО

№пп	Наименование	серия, номер	Кем выдана	Дата выдачи	Срок действия
1	Лицензия на пользование недрами	ТАТ 001033	Министерство Экологии и природных ресурсов республики Татарстан	15.03.2022	31.03.2044
2	Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности; использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных и высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды на объектах	Л057-00109-16/00576238	Ростехнадзор	04.07.2022	бессрочно
3	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	77-06-2024-002714 (Л014-00101-77/01370137)	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	03.09.2024	бессрочно

Организация не осуществляет виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.6. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 г.: 32 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2024 г.: 32 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025 г.): 32 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 32 человек.

1.7. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Организации является деятельность по аренде и управлению собственным имуществом, а также комплексному обслуживанию помещений.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

2.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

2.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем,

учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся 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.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

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

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

2.5. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их

первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, текущие ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 1 000 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Несущественные затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности

(IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования
инвестиционная недвижимость (кроме земли)	31-40
здания	31-40
сооружения	2-40
машины и оборудования (кроме офисного)	6-9
офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь	2-5
земельные участки	Не амортизируются
другие виды основных средств	2-8

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.6. Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по строке инвестиционная недвижимость.

Основание: пункт 9 ФСБУ 4/2023.

2.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Учет долгосрочных активов к продаже (далее - ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже,

и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект реклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости реклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами. Такой доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости (п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются по строке долгосрочные активы к продаже.

Основание: пункт 9 ФСБУ 4/2023.

2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство 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, 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше 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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало

периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

2.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом - арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

У Организации-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

2.10. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив 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.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

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.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

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;
- и др.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

На основании установленного срока полезного использования объекты НМА включаются в следующие группы амортизации.

Группа амортизации	Срок полезного использования объекта
1	От 1 до 2-х лет
2	Свыше 2-х до 3-х лет
3	Свыше 3-х до 5-ти лет
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет

9	Свыше 25-ти до 30-ти лет
10	Свыше 30-ти лет

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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его

использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.11. Учет запасов

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

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

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

2.12. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

2.13. Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Основание: П.28 ФСБУ 5/2019

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

Списание готовой продукции

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

2.14. Учет спецодежды и спецодежды

Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецодежды и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом организуется оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.15. Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.
Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

2.16. Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

2.17. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Запасы, которые на отчетную дату одновременно отвечают следующим условиям: находятся на балансе более 180 дней и стоимость которых превышает 20 000 рублей по каждой единице запасов (включая незавершенное производство), оцениваются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Обесценением запасов для целей бухгалтерского учета признается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва.

Критерий существенности для создания резерва под обесценение запасов – отклонение балансовой стоимости единицы от рыночной стоимости в размере 20%.

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторону. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв сомнительных долгов создается, если нет уверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты оплаты данной просроченной дебиторской задолженности, на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично со сроком возникновения задолженности свыше 90 календарных дней. В сумму резерва включается полная сумма задолженности.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

На отчетную дату проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Для признания устойчивого снижения стоимости одновременно должны выполняться следующие условия:

- учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату существенно выше их расчетной стоимости, критерий существенности 5 %;

- в течение отчетного года расчетная стоимость существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

При проверке используются данные об учетной стоимости финансовых вложений по состоянию на отчетную дату года, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, и отчетную дату года, предшествующую отчетному году (или на дату признания в бухгалтерском учете).

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, производится создание резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и расчетной стоимостью финансовых вложений, критерий существенности 5 %.

Ежегодно на 31 декабря на сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

2.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

2.19. Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды.
-

Прочими доходами являются:

- Доход от реализации основных средств;
- Доход от операций по купле-продаже валюты;
- Доход от реализации иных ценных бумаг и финансовых инструментов (в том числе от уступки прав требования и передачи долга);
- Доход по процентам по выданным займам, долговым обязательствам, размещенным депозитам, остаткам средств на счетах в банке;
- Доход от участия в других организациях;
- Штрафы, пени, неустойки полученные;
- Доход по суммам кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- Доход от дооценки активов;
- Доход по курсовым разницам;
- Доход от восстановления оценочных резервов.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.20. Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся будущие затраты по договорам строительного подряда и иные затраты, понесённые организацией в отчётном или предыдущем периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Незавершенное производство

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

2.21. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

(Основание: ст. 284 НК РФ, абз. 4 п. 14 ПБУ 18/02)

2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

2.23. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3. Нематериальные активы

Операции не осуществлялись.

4. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Проведен тест на обесценение объектов основных средств. Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

К неамортизируемым основным средствам относятся земельные участки по состоянию на 31.12.2025 на сумму 417 188 тыс. руб., на 31.12.2024 – 417 188 тыс. руб.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

5. Финансовые вложения

Операции не осуществлялись.

6. Запасы

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.25г. - 32 тыс. руб. (на 31.12.24г. - 49 тыс. руб.).

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на 31.12.2025 (на 31.12.2024) – отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года подтвержденная дебиторская задолженность носит краткосрочный характер.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Информация о созданных резервах приводится в Пояснении 7.

На 31 декабря 2025 г. в соответствии с актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщикам и прочими дебиторами и кредиторами имеется неподтвержденная дебиторская задолженность, которая одновременно отвечает следующим критериям: с высокой долей вероятности не будет погашена в течение предстоящих 12-ти месяцев и со сроком возникновения выше 90 дней. В бухгалтерском учете создан резерв по сомнительной задолженности в размере 100% от суммы долга по следующим контрагентам:

• ООО «Специализированный застройщик ДОМ.РФ Девелопмент» Д.У. в размере 11 229 тыс. руб.,

В декабре 2022 года в ООО «Специализированный застройщик ДОМ.РФ Девелопмент» направлена претензия досудебного урегулирования. Рассмотрение дела назначено на февраль 2026 года в Верховном суде Российской Федерации.

8. Обязательства

Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2025 года (31.12.2024 г.), отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Контрагент	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Полученные - всего	98 221	85 829
в том числе:		
БЭСТ ПРАЙС ООО	-	41 838
ДНС РИТЕЙЛ ООО	21 511	14 798
ТРАСТЛАЙН ООО	6 693	6 197
НЭФИС КОСМЕТИКС АО	6 774	6 491
АЛИДИ - НОРД ООО	-	5 484
ГК ЛОГЛАБ АО	5 461	4 521
МБК-ПОВОЛЖЬЕ ООО	4 024	4 240
ГЛ ООО	3 109	2 149
Мингазова Диляра Рафисовна ИП	119	108
Хамидуллин Динар Рифхатович	3	3
КОМУС ООО	47 578	-
БИ ДЖИ ООО	2 924	-

ТМТ ООО	13	-
АЛЬЯНС ТЕЛЕКОМ ООО	12	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности составили в 2025г. – 374 355 тыс. руб. (в 2024г. – 489 446 тыс. руб.).

В составе прочих расходов по обычным видам деятельности Организации признаны:

Наименование	Тыс. руб.	
	Показатель за 2025 г.	Показатель за 2024 г.
Налоги и сборы	53 140	57 036
Услуги и работы (поставщики)	124 125	102 210
Итого	177 265	159 246

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:
10. Расходы по обычным видам деятельности

11. Государственная помощь

Организация в 2025г. (2024г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

12. Иная информация

12.1. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствовали.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 в 2025 г. отсутствуют, в 2024 г. – 203 тыс. руб.

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Тыс. руб.

Показатель	Основные средства 2025 г.	Инвестиционная недвижимость 2025г.	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024 г.
Остаток ППА на 1 января	-	-	-	-
Поступило	958	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	(87)	-	-	-
Корректировки, связанные с пересчетом	-	-	-	-
Списание	-	-	-	-
Остаток ППА на 31 декабря	871	-	-	-

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Тыс. руб.

	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24
Обязательства по долгосрочной аренде	12,76	2026	-	834	-	-

Обязательства по долгосрочной аренде
(в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства»
(долгосрочные и краткосрочные)

Тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	-	-
Поступило	958	-
Процентный расход	14	-

Показатель	2025 г.	2024 г.
Оплата	(138)	-
Корректировки, связанные с пересчетом	-	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	834	-

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 в 2025 г. отсутствуют, в 2024 г. – 203 тыс. руб.

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

12.2. Уставный, добавочный и резервный капитал

	Тыс. руб.	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
-		
Уставный капитал	2 841 682	2 841 682
Добавочный капитал	-	-
Резервный капитал	-	-

Уставный капитал оплачен полностью.

12.3. Распределение прибыли между участниками

В 2024 г. и в 2025 г. прибыль между участниками не распределялась.

Показатель	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Распределение прибыли между участниками	-	-

12.4. Информация о доходах по обычным видам деятельности

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Наименование	Тыс. руб.			
	Показатель за 2025 г.	Показатель за 2024 г.	Абсолютное изменение, в тыс. руб.	Относительное изменение, в %
Аренда	651 950	596 364	55 586	9,3
Переменная часть аренды	16 174	17 034	-860	-5
Итого	668 124	613 398	54 726	X

12.5. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны:

Наименование	Тыс. руб.	
	2025 год	2024 год

Восстановление резерва на оплату отпусков	25	931
Прочие	71	70
Доходы, связанные с возмещением ущерба от арендаторов	11 645	343
Доходы от реализации лома	-	16 920
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	16 920
Итого	11 741	35 183

12.6. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны:

	Тыс. руб.	
Наименование расходов	2025 год	2024 год
Услуги банка, комиссии	366	320
Госпошлина, прочие обязательные платежи	7	41
НДС не принимаемый в НУ	9	3
Безвозмездная помощь	450	400
Реализация прочего имущества	-	16 920
Вознаграждение членов СД	8 205	-
Устранение повреждений имущества (возмещаемые арендатором)	7 256	-
Итого	16 293	17 684

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

12.7. Налог на прибыль

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		за 2025 г.	за 2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	494 510	254 544
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*25% (2024 г - 20%))	123 628	50 909
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4): ПНР = Текущий налог на прибыль + Расход (доход) по отложенным налогам - Условный расход по налогу на прибыль. Расход по отложенным налогам — это увеличение ОНО или уменьшение ОНА за текущий период. Доход по отложенным налогам - увеличение ОНА или уменьшение ОНО (в формуле такой доход должен использоваться со знаком минус)	2 175	92

4	25% (2024 г. -20%) от доходов, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	25% (2024 г. - 20%) от расходов, не принимаемые к налогообложению	2 175	92
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(31 792)	3 188
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
9	Прочее	-	-
10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(94 011)	(54 189)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Тыс. руб.

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31.12.25	Отражено в ОФР	на 31.12.24
Оценочные обязательства	1 422	390	1 032
Арендные обязательства	218	218	-
Резервы сомнительных долгов	2807	-	2 807
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	4 447	608	3 839
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31.12.25	Отражено в ОФР	на 31.12.24
Основные средства	37 143	465	36 678
Доходные вложения в материальные ценности	31 925	31 925	-
Прочие обязательства	9	9	-
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	69 077	32 399	36 678

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024г. произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

12.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В 2025г. (2024 г.) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Возврат от поставщиков в .ч. в связи с неверными реквизитами	-	9 980
Поступления от продажи лома	-	16 920
Проценты по НСО	201 551	110 094
Сальдо по НДС	-	86 491
Возмещение от арендаторов	384	-
Возмещение расходов по соц. страхованию	45	-
Итого	201 980	223 485

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Комиссия банка	369	320
Безвозмездная помощь	450	400
Госпошлина	37	30
Расчеты по исп.листам работников, подотчет	319	74
Возврат депозитов арендаторов	31 444	-
Профессиональные услуги (оценка, аудит, нотариус)	11 293	-
Налоги	129 489	209 611
Итого	173 401	210 435

Расшифровка строки 4329 "Прочие платежи"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Аренда	138	-
Итого	138	-

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих платежей по финансовой деятельности отражены денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.24
ВЭБ.РФ	1 263 086	857 962
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	33 853	102 036
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до 3-х месяцев)	нет	нет

Итого	1 296 939	959 998
-------	------------------	----------------

12.9. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

12.10. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

12.11. События после отчетной даты

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2025г. не производилось

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

12.12. Урегулирование судебных разбирательств

Организация выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств, по результатам которых не считает возможным возникновение каких-либо существенных негативных последствий, за исключением тех, в отношении которых был начислен резерв по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г.

В Верховном суде рассматривается дело № А40-152154/2024 по исковому заявлению ООО «Центр Активов» к ООО «Специализированный застройщик ДОМ.РФ Девелопмент» о взыскании задолженности на сумму 11 228 тыс. рублей, а также встречное исковое заявление ООО «Специализированный застройщик ДОМ.РФ Девелопмент» к ООО «Центр Активов» на сумму 4 720 тыс. рублей. Судебное заседание назначено на февраль 2026 г. Вероятность удовлетворения исковых требований по первоначальному исковому заявлению составляет 50%, по встречному исковому заявлению - низкая.

Иные судебные разбирательства с участием ООО «Центр Активов» - отсутствуют.

12.13. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется за исключением информации о незаконченных судебных разбирательствах, изложенной в настоящих пояснениях.

12.14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

12.15. Информация по оценочным значениям

Основанием для создания резерва выступает сомнительная задолженность которая одновременно отвечает следующим критериям: с высокой долей вероятности не будет погашена в течение предстоящих 12-ти месяцев и со сроком возникновения свыше 90 дней (в сумму резерва включается полная сумма задолженности).

По состоянию на 31.12.25 г. на сумму 11 229 тыс. рублей были созданы резервы под сомнительную задолженность на величину полной суммы просроченной задолженности, не обеспеченной залогом, поручительством (на 31.12.24 г. на сумму 11 229 тыс. рублей).

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.25 г. на сумму 5 687 тыс. рублей, на 31.12.24 г. на сумму 4 128 тыс. рублей.

Иные оценочные значения не отражались в связи с отсутствием событий.

12.16. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

12.17. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

12.17.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации

У ООО «Центр Активов» отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

По состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024 г.) конечным собственником ООО «Центр Активов» является ООО «ВЭБ.РФ Управление активами», Д.У. ЗПИФ комбинированным «Базис Риэлти».

По состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024 г.) отсутствует физическое лицо, которому принадлежит прямо или косвенно более 25% долей Общества.

Доступ к сведениям об участниках Организации ограничен по причине действия в отношении соответствующих лиц мер ограничительного характера, введенных иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза

(основание ограничения доступа - Постановление Правительства РФ от 06.06.2019 № 729 «Об определении случаев, в которых доступ к содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц сведениям (документам, содержащим сведения) о юридическом лице может быть ограничен»).

В соответствии с п. 16 Приказа Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" Организация не раскрывает информацию об участниках и иных связанных сторонах.

В данной ситуации раскрытие сведений об участниках Организации может повлечь для Организации вред в виде распространения в будущем санкций непосредственно на Организацию и её руководителя, что повлечет негативные последствия, включая (но не ограничиваясь), препятствия в осуществлении Организацией операционной деятельности и связанные с этим убытки.

12.17.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	ООО «ВЭБ.РФ Управление активами» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Базис Риэлти»	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	Кучук Ольга Витальевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с августа 2022г. по настоящее время	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3	ООО «ПроГород» ООО «ПроШкола» ООО «Осташковская кожевенная мануфактура» ООО «УК Спирово» ООО «МастерСтрой» ООО «Лестехстрой-земля» ООО «Профит Инвест» ООО «ЭКО.ЦЕХ» ООО «СЗ «Спирово Девелопмент» ООО «Парк Отель Переславль» ООО «Земли Переславля» ООО «Управляющая компания «БЕРЕГ БАЙКАЛА» ООО «Берег Байкала 1»	Юридические лица под общим контролем	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

000 «Берег Байкала 2»

000 «УК ПроШкола»

000 «ПроШкола №1»

000 «ПроШкола №2»

000 «ПроШкола №3»

000 «ПроШкола №4»

000 «ПроШкола №5»

000 «ПроШкола №6»

000 «ПроШкола №7»

000 «ПроШкола №8»

000 «ПроШкола №9»

000 «ПроШкола №10»

000 «ПроШкола №11»

000 «ПроШкола №12»

000 «ПроШкола №13»

000 «ПроШкола №14»

000 «ПроШкола №15»

000 «ПроШкола №16»

000 «ПроШкола №17»

000 «ПроШкола №18»

000 «ПроШкола №19»

000 «ПроШкола №20»

000 «ПроШкола №21»

000 «ПроШкола №22»

000 «ПроШкола №23»

000 «ПроШкола №24»

000 «ПроШкола №26»

000 «ПроШкола №27»

000 «ПроШкола №28»

000 «ПроШкола №29»

000 «ПроШкола №30»

000 «ПроШкола №31»

000 «ПроШкола №32»

000 «ПроШкола №33»

000 «ПроШкола №34»

000 «ПроШкола №35»

000 «ПроШкола №36»

000 «ПроШкола №37»

000 «ПроШкола №38»

000 «ПроШкола №39»

000 «ПроШкола №40»

000 «ПроШкола №41»

000 «ПроШкола №42»

000 «ПроШкола №43»

000 «ПроШкола №47»

000 «ПроШкола №48»

000 «ПроШкола №51»

000 «ПроШкола №52»

000 «ПроШкола №53»

000 «ПроШкола №54»

000 «ПроШкола №55»

000 «ПроШкола №56»

000 «ПроШкола №57»

000 «ПроШкола №58»

000 «ПроШкола №59»

000 «ПроШкола №60»

000 «ПроШкола №61»

000 «ПроШкола №63»

000 «ПроШкола №65»

000 «ПроШкола №66»

000 «ПроШкола №67»

000 «ПроШкола №68»

	ООО «ПроШкола №70» ООО «ПроШкола №71» ООО «ПроШкола №72» ООО «ПроШкола №73» ООО «ПроШкола №74»		
4	Ионов Алексей Сергеевич	Председатель Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
5	Кочетков Петр Александрович	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
6	Рябинин Алексей Владимирович	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
7	Семенов Павел Александрович	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
8	Аничкова Евгения Валентиновна	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
9	ВЭБ.РФ	Контролирующий орган	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

По состоянию на 31 декабря 2024г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	ООО "ВЭБ.РФ Управление активами" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Базис Риэлти"	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	Кучук Ольга Витальевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с августа 2022г. по настоящее время	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3	ООО «ПроГород» ООО «ПроШкола» ООО «Озеро Круглое» ООО «УК Спирово» ООО «Купелинка» ООО «МастерСтрой» ООО «Лестехстрой-земля» ООО «Профит Инвест» ООО «Проектное бюро» ООО «СЗ «Спирово Девелопмент» ООО «ПроШкола №1» ООО «ПроШкола №2»	Юридические лица под общим контролем	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

000 «ПроШкола №3»	
000 «ПроШкола №4»	
000 «ПроШкола №5»	
000 «ПроШкола №6»	
000 «ПроШкола №7»	
000 «ПроШкола №8»	
000 «ПроШкола №9»	
000 «ПроШкола №10»	
000 «ПроШкола №11»	
000 «ПроШкола №12»	
000 «ПроШкола №13»	
000 «ПроШкола №14»	
000 «ПроШкола №15»	
000 «ПроШкола №16»	
000 «ПроШкола №17»	
000 «ПроШкола №18»	
000 «ПроШкола №19»	
000 «ПроШкола №20»	
000 «ПроШкола №21»	
000 «ПроШкола №22»	
000 «ПроШкола №23»	
000 «ПроШкола №24»	
000 «ПроШкола №26»	
000 «ПроШкола №27»	
000 «ПроШкола №28»	
000 «ПроШкола №29»	
000 «ПроШкола №30»	
000 «ПроШкола №31»	
000 «ПроШкола №32»	
000 «ПроШкола №33»	
000 «ПроШкола №34»	
000 «ПроШкола №35»	
000 «ПроШкола №36»	
000 «ПроШкола №37»	
000 «ПроШкола №38»	
000 «ПроШкола №39»	
000 «ПроШкола №40»	
000 «ПроШкола №41»	
000 «ПроШкола №42»	
000 «ПроШкола №43»	
000 «ПроШкола №47»	
000 «ПроШкола №48»	
000 «ПроШкола №51»	
000 «ПроШкола №52»	
000 «ПроШкола №53»	
000 «ПроШкола №54»	
000 «ПроШкола №55»	
000 «ПроШкола №56»	
000 «ПроШкола №57»	
000 «ПроШкола №58»	
000 «ПроШкола №59»	
000 «ПроШкола №60»	
000 «ПроШкола №61»	
000 «ПроШкола №63»	
000 «ПроШкола №65»	
000 «ПроШкола №66»	
000 «ПроШкола №67»	
000 «ПроШкола №68»	
000 «ПроШкола №70»	
000 «ПроШкола №71»	
000 «ПроШкола №72»	
000 «ПроШкола №73»	
000 «ПроШкола №74»	

	ООО «ПроШкола №75» ООО «ПроШкола №76» ООО «ПроШкола №77» ООО «ПроШкола №78» ООО «ПроШкола №79» ООО «ПроШкола №80» ООО «ПроШкола №81» ООО «ПроШкола №82» ООО «ПроШкола №83» ООО «ПроШкола №84» ООО «ПроКампус №1» ООО «ПроКампус №2» ООО «ПроКампус №3»		
4	Ионов Алексей Сергеевич	Председатель Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
5	Кочетков Петр Александрович	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
6	Рябинин Алексей Владимирович	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
7	Семенов Павел Александрович	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
8	Аничкова Евгения Валентиновна	Член Совета директоров	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
9	ВЭБ.РФ	Контролирующий орган	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

12.17.3. Операции со связанными сторонами

12.17.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управле	Другие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	285 401	-	-	-	285 401
Инвестиционная недвижимость	1 398 376	-	-	-	1 398 376

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управл	Другие связанные	Итого
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	8 452	8 452
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	7	-	7
Прочие обязательства	-	-	-	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управл	Другие связанные	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	620 200	-	-	-	620 200
Доходные вложения	1 498 260	-	-	-	1 498 260

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управл	Другие связанные	Итого
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	7 226	7 226
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	28	-	28
Прочие обязательства	-	-	-	-	-

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами отражались в части оценочных обязательств по отпускам в 2025 г. – 7 тыс. рублей (2024 г. – 28 тыс. рублей).

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

12.17.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	-	-	24 445	24 445
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	3 405	-	3 405
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	10 658	10 658
Прочее	-	-	-	-	-

(за сравнительный период прошлого года)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	-	-	25 928	25 928
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	2 933	-	2 933
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-

12.17.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора.

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения	2 607	2 429
2	Страховые взносы	798	504

3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	не выплачивались	не выплачивались
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	не выплачивались
5	Выходные пособия	не выплачивались	не выплачивались
6	Итого	3 405	2 933

В отчетном периоде в соответствии с Решением единственного участника Организации от 25.12.2025 №3/2025 было выплачено вознаграждение пяти членам совета директоров Организации в размере 10 657 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

12.17.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
Денежные потоки от текущих операций Строка 4110 «Поступления от покупателей»	-	-
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	23 752	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	3 405	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества

Денежные потоки от текущих операций строка 4129 «Прочие платежи»	10 657	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
Денежные потоки от финансовых операций строка 4329 «прочие платежи»	138	Материнское предприятие

(за сравнительный период прошлого года)

Тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
Денежные потоки от текущих операций Строка 4110 «Поступления от покупателей»	-	-
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	26 758	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	2 933	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
Денежные потоки от финансовых операций строка 4312 «Денежные вклады участников»	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и	24 834	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же

подготовкой к использованию внеоборотных активов»		юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
---	--	--

12.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

12.19. Раскрытие информации о реклассификации входящих остатков в бухгалтерской (финансовой) отчетности

С целью сопоставимости данных бухгалтерского баланса была реклассифицирована кредиторская задолженность в части гарантийных депозитов по договорам аренды из краткосрочной в долгосрочную: по состоянию на 31.12.2024

Тыс. руб.			
Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31.12.2024	После пересчета по состоянию на 31.12.2024	Сумма корректировки

1520 «Кредиторская задолженность»	186 469	100 640	(85 829)
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	0	85 829	85 829

По состоянию на 31.12.2023

Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31.12.2023	После пересчета по состоянию на 31.12.2023	Тыс.руб.
			Сумма корректировки
1520 «Кредиторская задолженность»	174 712	99 927	(74 785)
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	0	74 785	74 785

Генеральный директор
Кучук О.В.

Старший бухгалтер
Шавшина Н.А.

10.02.2026
МП

