

ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЗОЛОТОРУДНАЯ ГРУППА»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года**

1. Общая часть

Полное наименование организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЗОЛОТОРУДНАЯ ГРУППА».

Сокращенное наименование организации на русском языке: ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЗОЛОТОРУДНАЯ ГРУППА».

Наименование на английском языке: "FAR EAST GOLD MINING GROUP" LLC

До 15 апреля 2025 года Общество именовалось: Общество с ограниченной ответственностью «СИБСТАРТРЕЙД».

Общество зарегистрировано 23 июня 2022 года.

ОГРН: 1227700366080. ИНН 9703094009 / КПП 770301001.

Общество состоит на учете в ИФНС № 3 по г. Москве.

Адрес местонахождения (юридический адрес): 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 3/44.

Адрес электронной почты: info@sibstargroup.com

Уставный капитал Общества до 29 декабря 2025 года составлял 1 000 000 рублей. С 29 декабря 2025 года общим собранием участников уставный капитал увеличен до 1 250 00 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью денежными средствами.

С 15 ноября 2023 года единственным участником Общества являлось ООО «ГРУППА СИБСТАР» (ИНН 7714454676). С 29 декабря 2025 года путем увеличения уставного капитала в состав участников с долей 20% вошел Лешко Андрей Вячеславович. Доля ООО «ГРУППА СИБСТАР» составила 80%.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

На начало отчетного периода полномочия Генерального директора исполняла Дорофеева Юлия Хайдаровна. С 15 января 2024 года полномочия Генерального директора были переданы управляющей организации ООО «ГРУППА СИБСТАР» (ИНН 7714454676). С 31 марта 2025 года по текущий момент полномочия Генерального директора исполняет Лешко Андрей Вячеславович.

Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

Филиалов Общество не имеет.

1 декабря 2017 года по приказу генерального директора создано обособленное подразделение, расположенное по адресу: 675004, Амурская область, г.о. город Благовещенск, г Благовещенск, ул Горького, д. 235/2, помещ. 001, 002. Подразделение не имеет обособленного баланса, руководство осуществляется генеральным директором.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- аренда имущества;
- иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ, а также осуществление других видов работ и оказания услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составляла 2 человека, за 2024 год – 5 человек. Численность работающих на 31 декабря 2025 года - 8 человек, на 31 декабря 2024 года – 3 человека.

Курсы, установленные для пересчета стоимости всех активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, устанавливаются равными официальному курсу иностранных валют Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

Курсы валют ЦБ РФ, действовавшие на отчетные даты:

Валюта	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Киргизский сом	0,8949	1,1688	1,0068

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 февраля 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом единоличного исполнительного органа.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3. конфигураций «Бухгалтерия предприятия КОРП» и «Зарплата и управление персоналом».

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию активов, обязательств и источников финансирования, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при передаче (возврате) активов в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов;
- при смене материально ответственных лиц;
- при установлении фактов утраты и порчи (повреждения) имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризации также подлежат объекты бухгалтерского учета, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности; имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Состав имущества и обязательств, наличие, состояние и оценка которых проверяется в ходе инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Величины курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, а также операции по продаже (покупке) иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объекты всех групп основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Активы, имеющие стоимость ниже 100 000 (ста тысяч) рублей, не принимаются к учету в качестве объекта основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроком полезного использования объекта основных средств считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды.

Для основных групп объектов основных средств установлены следующие сроки полезного использования, в месяцах:

Группа объектов основных средств	Срок полезного использования
Погрузчики	360
Железнодорожные вагоны-платформы	241
Контейнеры	121
Прицепы	120
Грузовые транспортные средства	120
Специальная техника (бульдозеры, самосвалы, экскаваторы)	84
Прочее оборудование	85
Мебель	61
Легковые транспортные средства	60
Офисное оборудование	25

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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (в том числе арендованных основных средств) с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев – деповские и капитальные ремонты. Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма менее 50 тысяч рублей либо не может быть определена.

Обществом определена ликвидационная стоимость вагонов-платформ и оборудования для грохочения 350 тысяч рублей.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н. Тест на обесценение основных средств проводится при наличии специальных признаков обесценения:

- уменьшение рыночной стоимости актива;
- ухудшение внешних экономических условий;
- рост процентных ставок;
- моральное устаревание;
- отклонение от ожидаемого уровня эффективности.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости). Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат 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.

3.4. Учет нематериальных активов

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование и для управленческих нужд;
- 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, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в

соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными предыдущим пунктом, но имеющие стоимость ниже 100 000 (ста тысяч) рублей, не принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива. Затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов начисляется ежемесячно таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования либо существует или будет существовать в конце срока полезного использования активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

3.5. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения делятся на краткосрочные и долгосрочные.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся ценные бумаги (в том числе акции третьих лиц) и доли в уставном капитале обществ, приобретенные с инвестиционными целями, с ожидаемым сроком реализации (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты. В случае приобретения долей хозяйственного общества с инвестиционными целями, к долгосрочным финансовым вложениям также относятся вклады в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы указанному хозяйственному обществу в целях увеличения чистых активов, путем формирования добавочного капитала. Возврат совершенного ранее вклада, отраженного в составе финансовых вложений, уменьшает эти финансовые вложения.

Финансовые вложения, такие как акции третьих лиц, доли в уставном капитале обществ и вклады в имущество обществ, относятся к долгосрочным на основании приказа руководителя Общества на момент их приобретения и принятия к учету, а также на дату составления годовой отчетности.

Прочие финансовые вложения (за исключением долгосрочных займов и векселей) относятся к краткосрочным финансовым вложениям.

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами определяются исходя из договорных цен и отражаются в бухгалтерском учете по факту перехода прав на ценные бумаги.

По долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае погашения долгового обязательства до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Финансовые активы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Накопленный купонный доход по облигациям, уплаченный в соответствии с договором поставщику, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе финансовых вложений. Купонный доход, накопленный за время владения облигацией, учитывается в составе прочих доходов на дату реализации ценных бумаг, дату выплаты купона и на конец каждого отчетного периода. Купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как средства в расчетах в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, приобретенные с инвестиционной целью, относятся к долгосрочным и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Финансовые вложения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету в рублях в бухгалтерском учете по договорному курсу, в налоговом учете - по официальному курсу Центрального Банка РФ на дату перехода права собственности.

Финансовые активы, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей относится на финансовые результаты. Переоценка финансовых активов производится ежеквартально. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям ежегодно проводится оценка на обесценение в соответствии с правилами, предусмотренными приказом ФСФР от 09 ноября 2010 года № 10-66/пз-н. По результатам проверки, при наличии признаков устойчивого снижения стоимости (обесценения), образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостями.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО). При выбытии неэмиссионного актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

3.6. Учет запасов

Запасы при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с вышеуказанным стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Свернутый показатель платежей налога на добавленную стоимость показан в строке «Платежи налога на добавленную стоимость».

Показатель строки «Платежи в связи с оплатой труда работников» формируется из платежей:

- сотрудникам организации за выполнение трудовых обязанностей, компенсации, отпуска, выплаты по листам нетрудоспособности и другое,
- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование,
- налога на доходы физических лиц, начисленного на заработную плату,
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- взносов на добровольное медицинское страхование.

Движение денежных средств от приобретения и продажи долгосрочных финансовых вложений, приобретенных с инвестиционными целями, с ожидаемым сроком реализации (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты формируют показатели денежных потоков от инвестиционных операций. Дополнительные денежные вклады в имущество зависимых обществ, произведенные с инвестиционными целями, а также их возвраты, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

По строке «Поступления от перепродажи финансовых вложений» отражаются свернуто потоки от приобретения и продажи финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

Авансы по аренде (лизингу), уплаченные до начала срока аренды (в части, относящейся к активам права пользования) формируют показатель денежных выплат для приобретения основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов. Показатель денежных выплат, осуществленных арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде (лизингу), представляется в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

Денежные вклады, взносы и другие подобные платежи, полученные от собственников (участников) общества или направленные в пользу собственников (участников) общества отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников, а также возвратом ранее произведенных вкладов, взносов, отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

3.8. Учет аренды

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом, если в первую очередь выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если эти условия выполняются, то по любому из следующих договоров права пользования активом может не признаваться:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- 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 принимается в отношении каждого предмета аренды.

Если права пользования активом не признается арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; 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.

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.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена таким образом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования определяется арендатором исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты ежемесячно включаются в текущие расходы, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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.

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 изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода.

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно ежемесячно.

3.9. Учет доходов

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Методом признания доходов и расходов для целей налога на прибыль признается метод начисления.

Доходы от деятельности, связанной с перевозками (включая погрузо-разгрузочные работы, хранение и обслуживание грузов и другие подобные работы и услуги), экспедиторскими услугами, арендой и лизингом машин, оборудования и транспорта, арендой собственным и арендованным недвижимым имуществом, признаются доходом от обычных видов деятельности.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами, в том числе с собственными, определяются исходя из договорных цен и отражаются в бухгалтерском учете по факту перехода прав на ценные бумаги.

По договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

По долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае погашения долгового обязательства до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Безвозмездные взносы от участников Общества относятся на увеличение добавочного капитала. Возврат совершенного ранее безвозмездного взноса, отраженного в качестве добавочного капитала, уменьшает добавочный капитал.

Прочие доходы могут показываться в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случае если доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, либо не относятся к обычным видам деятельности, либо отражают только управление дебиторской задолженностью, а не получение дополнительных доходов и дополнительных расходов.

В частности, свернуто в Отчете о финансовых результатах показываются операции по выбытию ценных бумаг, операции по уступке права требования, а также понесенные расходы на ремонты, запасные части, железнодорожный тариф и подобные расходы, возмещаемые клиентом/фрахтователем или арендодателем/судовладельцем.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса в Отчете о финансовых результатах показываются свернуто. Курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли по курсу ЦБ РФ, показывается в Отчете о финансовых результатах свернуто. Операции по продаже (покупке) иностранной валюты в Отчете о финансовых результатах показываются свернуто.

3.10. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с перевозками, арендой и лизингом машин, оборудования и транспорта, арендой собственным и арендованным недвижимым имуществом.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.11. Учет затрат по кредитам и займам

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

По договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», уплачиваемые фиксированным платежом, включаются в прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были произведены. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, рассчитываемые в процентах от суммы задолженности увеличивают процентную ставку по

займам и кредитам. В случае полного досрочного погашения займа / кредита, не списанная в расходы сумма дополнительных затрат включается в прочие расходы в периоде такого погашения.

Начисление процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (превышающего год) и существенных расходов на приобретение, 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.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

3.12. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года с учетом расчетной цены.

Расчетная цена определяется в соответствии с правилами, предусмотренными пп. 5-19 Приказа ФСФР от 9 ноября 2010г. №10-66/пз-н.

По результатам проверки при наличии признаков устойчивого снижения стоимости (обесценения) Общество создает фонд на обесценение ценных бумаг, либо корректирует его в сторону увеличения, либо уменьшения в соответствии с порядком, указанным в пп. 38, 39, 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По финансовым вложениям, над эмитентом которых проводится процедура банкротства, до признания эмитента банкротом, создается резерв под обесценение в размере 100 % стоимости этих финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается на дебиторскую задолженность, образовавшуюся в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Резерв создается в бухгалтерском учете на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резерв создается только в том случае, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. В случае если сомнения в неплатежеспособности контрагента отсутствуют в результате стабильных договорных отношений и/или при отсутствии неблагоприятных финансовых признаков, то резерв по сомнительным долгам не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Величина начисленного резерва отражается в составе прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

3.13. Учет оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства в связи с предстоящими расходами на выплату отпускных, в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, признавая оценочные обязательства перед работниками и перед внебюджетными фондами. Оценочное обязательство начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Величина изменения оценочного значения отражается в составе управленческих расходов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.14. Учет расходов будущих периодов

В случае, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, при этом указанные расходы превышают 100 000 рублей, они признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами. Если такие расходы должны быть списаны за 12 месяцев или менее, они подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода.

Указанные расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета и включают в себя затраты на приобретение права пользования компьютерными программами, лицензии, сертификаты. Затраты на криптографические ключи, домены и прочее, не обуславливают получение экономических выгод в будущем и подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение установленного срока в дебет счетов учета затрат либо на соответствующие источники финансирования.

В бухгалтерском балансе, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», сальдо расходов будущих периодов распределяется на внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их будущего признания.

3.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В соответствии с письмом Минфина РФ № 07-02-06/42 от 11.04.2011, независимо от сроков погашения контрагентами своих обязательств, в составе прочих внеоборотных активов учитываются авансы, выданные под поставку основных средств и доходных вложений.

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Разницы, возникающие в связи с переоценкой финансовых вложений, отражаются в качестве временных разниц. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в

бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. *Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка считается существенной, если она превышает 5 миллионов рублей, а также 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.

Исправления существенных ошибок не производилось (не было выявлено).

4.2. *Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства*

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора 1/25-П от 29 декабря 2024 года, применяется с 01 января 2025 года.

Изменения в учетную политику не вносились.

4.3. *Корректировка сравнительных показателей*

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

5. Основные средства

В составе основных средств Общества числятся транспортные средства, офисное оборудование и аппаратура, предметы мебели и прочее.

Обществом арендуется офисное помещение. Задолженность перед арендодателем отражена по строкам 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» и «Прочие краткосрочные обязательства».

Наличие и движение основных средств, а также затраты на капитальные вложения представлены в таблицах:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка и убыток от обесценения			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
Основные средства и активы по аренде - всего	за 2025 г.	6 310	(92)	4 745	(2 699)	319	(4 820)	-	-	8 356	(4 594)
	за 2024 г.	139	(9)	6 171	-	-	(83)	-	-	6 310	(92)
в том числе:											
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	2 100	(2100)	138	(138)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	261	(92)	-	(261)	181	(88)	-	-	-	-
	за 2024 г.	139	(9)	122	-	-	(83)	-	-	261	(92)
Права пользования офисным помещением	за 2025 г.	6 049	-	2 645	(339)	-	(4 594)	-	-	8 356	(4 594)
	за 2024 г.	-	-	6 049	-	-	-	-	-	6 049	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенные капитальные вложения - всего	за 2025 г.	-	3 065	-	(3 065)	-
	за 2024 г.	-	6 171	-	(6 171)	-
в том числе:		-				
Транспортные средства	за 2025 г.	-	2 100	-	(2 100)	-
	за 2024 г.	-	122	-	(122)	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	122	-	(122)	-
Права пользования офисным помещением	за 2025 г.	-	965	-	(965)	-
	за 2024 г.	-	6 049	-	(6 049)	-

6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений на балансе Общества числятся выданные займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Займы Общество учитывает по справедливой стоимости. Займы выданы по ставке 30 процентов годовых. За 2025 год на выданные займы начислены проценты в размере 2 877 тыс. руб., за 2024 год – 4 940 тыс.руб.

На 31 декабря 2024 года в составе финансовых вложений отсутствуют вложения, обремененные залогом. На 31 декабря 2025 и 2023 годов финансовые вложения отсутствуют.

Признаков того, что Общество не получит суммы по предоставленным займам не выявлено. Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создается.

Наличие и движение финансовых вложений, их первоначальная стоимость и накопленная корректировка отражены в таблице:

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	26 250	-	-	(26 250)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	36 450	(10 200)	-	-	26 250	-
Займы выданные	за 2025 г.	26 250	-	-	(26 250)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	36 450	(10 200)	-	-	26 250	-

7. Запасы

В составе запасов общества числятся топливо, товары для перепродажи и прочее.

Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей по состоянию на отчетную дату не создавался, так как цены на запасы, находящиеся на балансе, соответствуют рыночным и возможная цена их продажи на текущий момент выше балансовой стоимости. Запасы не потеряли свои первоначальные свойства, их физическое состояние оценивается как хорошее.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Наличие и движение запасов, их первоначальная стоимость и накопленная корректировка отражены в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы всего	за 2025 г.	-	-	-	2 726	(2 312)	-	-	-	414	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	785	(785)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	785	(785)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, связанная с оплатой в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), показывается в балансе с налогом на добавленную стоимость, за исключением задолженности, по которой Общество воспользовалось правом на вычет сумм налога, предъявленных продавцом этих товаров (работ, услуг).

На 31 декабря отчетных годов проведена инвентаризация дебиторской задолженности с целью выявления признаков того, что Общество не получит причитающуюся ему сумму в установленный договором срок. Существенных финансовых трудностей должников, вероятности того, что должнику будет грозить банкротство или других признаков неплатежеспособности дебиторов не выявлено.

На 31 декабря 2025 года создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 9 419 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности, ее первоначальная стоимость и величина резерва по сомнительной задолженности отражены в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступило	выбыло (погашено)			Начисление резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	25 348	(1 296)	18 253	(8 900)	-	1 296	(9 419)	34 701	(9 419)
	за 2024 г.	63 513	-	9 419	(47 584)	-	-	(1 296)	25 348	(1 296)
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	14 310	(1 296)	7 358	(1 859)	-	1 296	(9 419)	19 809	(9 419)
	за 2024 г.	13 466	-	3 610	(2 766)	-	-	(1 296)	14 310	(1 296)
авансы выданные	за 2025 г.	5 689	-	8 416	(7 036)	-	-	-	7 069	-
	за 2024 г.	6 514	-	819	(1 644)	-	-	-	5 689	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	38 823	-	-	(38 818)	-	-	-	5	-
расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	-	-	1 672	-	-	-	-	1 672	-
	за 2024 г.	1 160	-	-	(1 160)	-	-	-	-	-
прочая	за 2025 г.	5 344	-	807	-	-	-	-	6 151	-
	за 2024 г.	3 550	-	4 990	(3 196)	-	-	-	5 344	-

9. Кредиторская задолженность, заемные средства и прочие обязательства

На 31 декабря 2025 года Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

В 2024 - 2025 годах Общество заключало договоры займа с физическими и юридическими лицами, как беспроцентные, так и процентные под ставки от 13 до 30 процентов годовых.

Наличие и движение кредиторской задолженности, заемных средств и прочих обязательств отражены в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности, заемных средств и прочих обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступления		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Обязательства - всего	за 2025 г.	6 106	1 531	18	(2 292)	-	5 363
	за 2024 г.	6 937	6 342	-	(7 172)	-	6 106
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	2 265	424	-	(2 265)	-	424
	за 2024 г.	-	2 265	-	-	-	2 265
займы	за 2025 г.	-	340	-	-	-	340
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	за 2025 г.	2 265	84	-	(2 265)	-	84
	за 2024 г.	-	2 265	-	-	-	2 265
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 841	1 107	18	(27)	-	4 939
	за 2024 г.	6 937	4 077	-	(7 172)	-	3 841
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	56	36	-	(27)	-	65
	за 2024 г.	289	27	-	(260)	-	56
авансы полученные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	56	-	-	(56)	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	-	394	-	-	-	394
	за 2024 г.	899	-	-	(899)	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	-	71	-	-	-	71
	за 2024 г.	686	-	-	(686)	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	125	-	-	-	125
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025 г.	-	-	18	-	-	18
	за 2024 г.	5 000	265	-	(5 265)	-	-
обязательства по аренде	за 2025 г.	3 785	460	-	-	-	4 245
	за 2024 г.	-	3 785	-	-	-	3 785
прочая	за 2025 г.	-	21	-	-	-	21
	за 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-

10. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	2 312	785
Расходы на оплату труда	4 930	3 739
Отчисления на социальные нужды	1 099	734
Амортизация	4 820	83
Прочие затраты	13 698	10 978
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 859	16 319

11. Судебные разбирательства и проверки контролирующих органов

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Проверки контролирующими органами в отчетном периоде не производились.

12. События после отчетной даты

За 2025 финансовый год Общество получило убыток в размере 18 943 тыс. руб.

Общество подтверждает, что выявленные события, за период после отчетной даты не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями настоящей отчетности.

Общество не осведомлено о каких-либо существенных событиях, произошедших после отчетной даты, кроме указанных в настоящей пояснительной записке, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор _____

Лешко Андрей Вячеславович

10 марта 2026

