

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью "КУЗБАСС ЭНЕРГО СЕРВИС"

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности являются:

- Добыча известняка;
- Продажа товаров;
- Оказание услуг по управлению угледобывающими предприятиями.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

Принятие к учету.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа, обязательств по демонтажу и ликвидации;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами – исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

Затраты, указанные в пп. «е, ж» п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более установленного лимита учитываются (только в случае несущественности сумм при применении принципа рациональности) с целью осуществления контроля в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке в составе расходов в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100'000 рублей и не менее 40% процентов первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п.10, 24 ФСБУ 6/2020, пп. "а", "ж" п. 5, п. 6, пп. "б" п. 10, п. 18 ФСБУ 26/2020)

Не капитализируются, а признаются расходами текущего периода затраты:

- на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт;
- неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

(Основание: п.16 ФСБУ 26/2020)

Порядок классификации объектов учета аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

При одновременном выполнении следующих условий:

- а) 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;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду,

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) 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;
(Основание: п.11, 12 ФСБУ 25/2018)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.
(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: 9 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- недвижимость (здания, строения, помещения);
- инвестиционная недвижимость;
- оборудование;
- приборы;

- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Затраты на консервацию и расконсервацию, на содержание законсервированных объектов, амортизацию за период консервации признаются в составе прочих расходов (сч.91.2)

(Основание: п. 4 ПБУ 10/99 "Расходы организации")

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (далее – ПБУ 14/2007).

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п.3 ПБУ 14/2007.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договору, предусматривающего исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость актива, переданного или подлежащего передаче организацией.

(Основание: п.14 ПБУ 14/2007)

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

(Основание: п.25-26 ПБУ 14/2007)

Амортизацию по нематериальным активам начислять линейным способом.

(Основание: п.28 ПБУ 14/2007)

Организация не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не проводит проверку на обесценивание нематериальных активов.

(Основание: п.16, п.17, п.22 ПБУ 14/2007)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

(Основание: Инструкция по применению плана счетов, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)

2.5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее ФСБУ 5/2019).

Учет приобретения материалов.

Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».

(Основание: Инструкция по применению плана счетов, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

При оплате материалов неденежными средствами определять затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества

(Основание: п. 14 ФСБУ 5/2019)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, считает себестоимостью приобретенных материалов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении материалов суммы без применения положений п.п. "б" п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019 (принимает к учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот). Затраты, указанные в п.п. "в" - "е" п.11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением материалов, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов и включаются в фактическую себестоимость приобретенных материалов.

(Основание: п.7.4 ПБУ 1/2008)

Организация оценивает материалы на отчетную дату (после признания) по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019);

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: Инструкция по применению плана счетов, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.6. Товары.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее ФСБУ 5/2019) .

Учет приобретения товаров.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности и включаются в состав расходов на продажу, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу" (Основание: пп. "б" п. 11, п. 17, 21 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)

При оплате товаров неденежными средствами определять затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества (Основание: п. 14 ФСБУ 5/2019);

Учет списания товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Порядок учета списания расходов на продажу:

суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». (Основание: Инструкция по применению плана счетов, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н., абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

Организация оценивает материалы на отчетную дату (после признания) по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019);

2.6. Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов (счет 26) учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за имущество общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства (расходы, которые невозможно однозначно отнести к конкретному производственному процессу и/или носят около производственный характер), в частности:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за имущество;
- платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, которые невозможно однозначно отнести к конкретному производственному процессу и/или носят около производственный характер.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

На счете 44 субсчет 02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» отражаются расходы на доставку готовой продукции склада покупателя (транспортные, страхование, охрана груза и т.п.).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

(Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете и списываются на прочие расходы (сч.91.2).)

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. (Основание: п.26 ФСБУ 5/2019, п.11 ПБУ 10/99).

Себестоимость производства продукции.

В составе прямых расходов при производстве продукции (счет 20.01)

(добыча полезного ископаемого) отражаются расходы, непосредственно связанные с производством продукции:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства и (или образующих ее основу) продукции, либо являющихся необходимым компонентом при ее производстве;
- расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых: подготовка поверхности (корчевание пней, удаление деревьев), осушение (сооружение системы канав), отведение русла реки (ручья), сооружение грунтовых террасированных площадок и монтаж промывочных установок, обустройство оборотного водоснабжения и илоотстойников и т.п.;
- добычные работы: вскрышные и буровые работы и др.
- на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производственным процессом;
- контроль за соблюдением установленных технологических процессов;
- перевозка грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения);
- расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;
- расходы на электроэнергию, отопление, водоснабжение, газоснабжение, ГСМ, потребляемые производственными цехами предприятия;
- затраты по приобретению материалов, являющихся необходимыми запчастями (узлами) для нормальной эксплуатации технологического оборудования и основных средств, непосредственно участвующего в производстве продукции;
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом;
- технологические и эксплуатационные потери в пределах норм

- ремонтные работы, связанные с поддержанием оборудования и основных средств в работоспособном состоянии
- расходы на оплату труда работников, участвующего в процессе производства продукции, определяемые в соответствии со ст.255 НК РФ;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по:
 - основным средствам, непосредственно участвующим в производственном процессе;
 - нематериальным активам (расходы на поиск, оценку, разведку, промышленное освоение);
 - арендная плата по имуществу, непосредственно участвующему в производственном процессе, а также расходы на ремонт данного имущества;
 - другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

Себестоимость выполнения работ (оказанных услуг) (сч.20.01)

В составе прямых расходов при оказании услуг, выполнении работ отражаются:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в производственном процессе и/или образующих ее основу, либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг;
- ремонтные работы, связанные с поддержанием оборудования и основных средств участвующих непосредственно при выполнении работ (оказании услуг) в работоспособном состоянии;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в производственном процессе;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (выполнения работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг (выполнении работ)
- арендная плата по имуществу, непосредственно участвующему в производственном процессе, а также расходы на ремонт данного имущества

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 29.01.2009 N 07-02-18/01)

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. (Далее по тексту – ПБУ 19/02)

Единицей учета финансовых вложений является:

- одна инвестиция в уставный капитал других юр.лиц, в т.ч. дочерних и связанных (пай, акция);

- одна долговая ценная бумага;
 - один выданный процентный займ;
 - один вклад по договору простого товарищества;
 - одно приобретенное право в рамках оказания финансовых услуг
- (Основание: п.5 ПБУ 19/02)

Не существенные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором соответствующие ценные бумаги были приняты к бухгалтерскому учету. Порог существенности: 5 % от стоимости самих ценных бумаг.

(Основание: п.11 ПБУ 19/02)

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету не изменяется, последующая оценка финансовых вложений не осуществляется.

(Основание: п.19, 22 ПБУ 19/02)

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится.

(Основание: п.23 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (не обращающихся на рынке ценных бумаг), их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

(Основание: п. 34 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.
(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.10. Аренда

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

Учет при получении имущества в аренду

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.
(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.
(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация (как субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность), использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде
(Основание: пп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018)

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.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды
(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

2.11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. (далее – ПБУ 10/99)

Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Все остальные доходы являются прочими, в т.ч. выручка от реализации материалов на сторону, плата за предоставление во временное владение и/или пользование активов по договору аренды, доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

(Основание: п.4, п.5 ПБУ 9/99)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывать как прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов осуществляется с помощью группировки по статьям затрат с подразделением на:

- прямые, собираемые по дебету счета:

- 20 «Основное производство» включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов основного производственного персонала, и другие затраты связанные с производством определенного вида продукции (работ, услуг), которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на их себестоимость;

- косвенные, собираемые по дебету счета:

- 25 «Общепроизводственные расходы» - прочие расходы связанные с производством продукции, которые не могут быть прямо и непосредственно отнесены на себестоимость, но носят около производственный характер;
- 26 «Общехозяйственные расходы» (управленческие затраты общехозяйственного назначения);
- 44.02 «Коммерческие расходы» (затраты на реализацию готовой продукции),

в аналитике по обычным видам деятельности и подразделениям, сгруппированные по следующим элементам:

- амортизация;

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды, налоги, сборы;

- прочие затраты.

(Основание: п.8 ПБУ 10/99)

В конце отчетного периода (ежемесячно) косвенные расходы в качестве условно-постоянных списываются в полном размере непосредственно:

- в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 7 «Расходы на продажу» с кредита счета 44.02;
- в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 8 «Управленческие расходы» с кредита счета 26.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается (распределяется) на дебет счета учета затрат основного производства (20 счет) пропорционально заработной плате основного производственного персонала за отчетный период.

(Основание: п.9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Определить конкретный перечень расходов, квалифицируемых как расходы будущих периодов. Отнести к их числу:

- расходы по неисключительному праву на использование программы для ЭВМ, систем доступа;
- дисконт по векселям.

Во всех остальных случаях (иные расходы) сроки и направление списания расходов будущих периодов определять исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждать приказом (распоряжением) руководителя организации.

(Основание: п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н)

2.12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Записи в бухгалтерском учете по обязательствам, имуществу и операциям, выраженным в иностранной валюте, производятся в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п.4, 5, 6 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н.)

2.13. Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Кассовые операции

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета, представленного главным бухгалтером. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

(Основание: абз. 2 п. 2 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»
- КО-4 «Кассовая книга»

Кассовые операции ведутся с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются по состоянию на 31 декабря каждого года.

(Основание: п. 4.7 Указания о порядке ведения кассовых операций)

Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами по одной хозяйственной сделке в пределах лимита, утвержденного Центральным банком РФ. При этом под хозяйственной сделкой подразумевается один договор, заключенный между юридическими лицами (индивидуальными предпринимателями). Данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

(Основание: указание Банка России от 02.07.2002 № 85-Т и МНС России от 01.07.2002 № 24-2-02/252.)

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/ 585).

Расчеты с подотчетными лицами.

Выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды производится всем сотрудникам организации без ограничения по сумме. Установить срок сдачи отчетов по подотчетным суммам: 90 календарных дней. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

(Основание: п.11 Порядка ведения кассовых операций в РФ (утвержден решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40).

2.14. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 752	(1 115)	-	(2 007)	342	(1 515)	-	-	-	-	-	3 745	(2 289)
	За 2024 г.	-	-	5 752	-	-	(1 115)	-	-	-	-	-	5 752	(1 115)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 007	(75)	-	(2 007)	342	(267)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 007	-	-	(75)	-	-	-	-	-	2 007	(75)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 745	(1 040)	-	-	-	(1 248)	-	-	-	-	-	3 745	(2 289)
	За 2024 г.	-	-	3 745	-	-	(1 040)	-	-	-	-	-	3 745	(1 040)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	--	------------------

Многолетние насаждения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	49 654	64 637	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	48 197	61 932	-
Транспортные средства	1 456	2 705	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	65 752	-	(1 871)	(63 881)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	307	-	(307)	-	-	-

Материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 565	-	(1 565)	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 745	-	-	(3 745)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60 136	-	-	(60 136)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 871	-	-	(1 871)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электрокотел ZOTA с пультом управления Prom (до 200 кВт)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 871	-	-	(1 871)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактически затрачено	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

		3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего		3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
		3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего		3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
		3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения
4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	14 005	-	199 461	(197 217)	-	-	-	-	-	16 249	-
	3а 2024 г.	-	-	364 192	(350 187)	-	-	-	-	-	14 005	-
	в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	197 152	(197 152)	-	-	-	-	-	-	-

	Долговые ценные бумаги	За 2024 г.	-	-	350 187	(350 187)	-	-	-	-	-	-
	Предоставленные займы	За 2025 г.	14 005	-	2 309	(65)	-	-	-	-	16 249	-
		За 2024 г.	-	-	14 005	-	-	-	-	-	14 005	-
	Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	14 135	(14 135)	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	534 391	(534 391)	-	-	-	-	-	-
	в том числе:											
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	14 135	(14 135)	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	534 391	(534 391)	-	-	-	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого	За 2025 г.	14 005	-	213 596	(211 352)	-	-	-	-	16 249	-
		За 2024 г.	-	-	898 583	(884 578)	-	-	-	-	14 005	-
4.2. Иное использование финансовых вложений												
	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.								
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-								

Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-			

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	19 121	-	357 305	(376 426)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	392 387	(373 266)	-	-	X	X	19 121	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19 058	-	82 037	(13 272)	-	-	(87 823)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	113 856	(2 343)	-	-	(92 454)	-	19 058	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	62	-	15 147	(14 461)	-	-	(749)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 281	(20 219)	-	-	-	-	62	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	260 121	(348 693)	-	-	88 572	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	258 250	(350 704)	-	-	92 454	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	82 835	-	(31 283)	104 769	(42 272)	-	-	-	114 048	-
	3а 2024 г.	20 336	-	82 801	-	(20 302)	-	-	-	82 835	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	901	-	22	-	(901)	-	-	-	22	-
	3а 2024 г.	362	-	870	-	(331)	-	-	-	901	-
	3а 2025 г.	2 296	-	343	-	(2 231)	-	-	-	408	-

Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	82 835	-	(31 283)	104 769	(42 272)	-	-	X	114 048	-
	3а 2024 г.	20 336	-	82 801	-	(20 302)	-	-	X	82 835	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	431	431	3 197	3 197	20 328	20 328
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22	22	901	901	362	362
Расчеты с покупателями и заказчиками	408	408	2 296	2 296	19 966	19 966

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
	3а 2025 г.	44 588	-	-	(13 329)	-	-	31 259

Долгосрочные обязательства - всего	3а 2024 г.	-	44 588	-	-	-	-	44 588
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	44 588	-	-	(13 329)	-	-	31 259
	3а 2024 г.	-	44 588	-	-	-	-	44 588
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	169 032	71 283	1 173	(79 553)	-	-	161 935
	3а 2024 г.	13 573	163 769	-	(8 309)	-	-	169 032
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	38 420	5 548	173	(38 420)	-	-	5 722
	3а 2024 г.	1 058	39 019	-	(1 657)	-	-	38 420
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12 078	426	-	(11 895)	-	-	608
	3а 2024 г.	-	12 078	-	-	-	-	12 078
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	576	6 049	1 000	(576)	-	-	7 049
	3а 2024 г.	-	576	-	-	-	-	576
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	12 941	2 605	-	-	-	-	15 546
	3а 2024 г.	-	12 941	-	-	-	-	12 941
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	10 400	-	-	(7 104)	-	-	3 296
	3а 2024 г.	-	10 400	-	-	-	-	10 400

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	34	269	-	-	-	-	302
	За 2024 г.	-	34	-	-	-	-	34
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 136	3 532	-	(2 759)	-	-	3 909
	За 2024 г.	4 398	2 520	-	(3 781)	-	-	3 136
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	49 212	51 179	-	-	-	-	100 391
	За 2024 г.	2 871	49 212	-	(2 871)	-	-	49 212
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	15 858	1 676	-	-	-	-	17 534
	За 2024 г.	573	15 286	-	-	-	-	15 858
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 891	-	-	(5 773)	-	-	118
	За 2024 г.	744	5 147	-	-	-	-	5 891
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	20 475	-	-	(13 015)	-	-	7 459
	За 2024 г.	3 930	16 545	-	-	-	-	20 475
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	12	-	-	(11)	-	-	1
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	213 620	71 283	1 173	(92 882)	-	X	193 194
	За 2024 г.	13 573	208 357	-	(8 309)	-	X	213 620

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	6 452	52 913	1 058
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 722	38 420	1 058
Расчеты с покупателями и заказчиками	730	14 493	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						

	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

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

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	105 640	114 746
Затраты на оплату труда	240 024	228 090
Отчисления на социальные нужды	68 924	65 136
Амортизация	13 318	1 115
Прочие затраты	85 662	120 168
Итого по элементам	513 568	529 256
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	513 568	529 256

10. Иная информация

- событий после отчетной даты нет;
- связанных сторон нет;
- условных обязательств и условных активов нет;
- 100% доля в уставном капитале принадлежит Нахшунову Ф.С.

Генеральный директор _____ Нахшунов Ф.С.

"12"марта 2026 г.