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

ООО «Гармония»

1. Основные виды экономической деятельности

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Раздел 3. Методика бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств.

3.1.1. 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 N 204н.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

а) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

в)стоимость актива, удовлетворяющего перечисленным выше требованиям, превышает 100 000 рублей.

3.1.2. Активы, соответствующие определению основного средства, но стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.1.3. Все затраты на приобретение и создание Основных средств учитываются на субсчете 08 «Приобретение отдельных объектов Основных средств».

3.1.4. Основные средства принимаются к учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

3.1.5. Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

3.1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

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

3.1.7. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы того отчетного периода, в котором выполнены ремонтные работы.

К текущему ремонту относится комплекс операций по поддержанию исправного или работоспособного состояния, ресурса и обеспечению безотказности работы основного средства.

К капитальному ремонту относится восстановление утраченных первоначальных технических характеристик объекта основного средства

3.1.8. Переоценка основных средств не производится

3.1.9. Инвентарный учет ведется с использованием инвентарных карточек ОС-6

3.1.10. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(п. 26 ФСБУ 26/2020):

- применяются новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. сформированные ранее данные бухгалтерского учета не корректируются;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

3.1.11. Аренду на срок не больше 12 месяцев можно учитывать как раньше - списывать арендную плату в расходы.

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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;
- в) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При аренде на срок больше 12 месяцев надо отразить право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

3.2.2. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

3.2.3. Все затраты на приобретение и создание Нематериальных активов учитываются на субсчете 08 «Приобретение нематериальных активов».

3.2.4. Нематериальные активы принимаются к учету на балансовом счете 04 «Нематериальные активы».

3.2.5. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных Обществом на основе срока их полезного использования, но не более чем 20 лет.п.28, пп. «б» п.29 ПБУ14/2007)

3.2.6. Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам, отражаются в учете на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

3.2.7. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

3.2.8. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

3.3. Учет материально-производственных запасов

3.3.1. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" ретроспективно.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной

деятельности организации;

г) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

д) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Приобретение вспомогательных материально-производственные запасов, тары, используемой для упаковки и транспортировке товаров и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования и отражаются с использованием счета 10 "Материалы".

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

3.3.2. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

3.3.3. Списание материально - производственных запасов производится по методу средней себестоимости.

3.3.4. Бухгалтерия Общества ведет количественно-суммовой учет материально-производственных запасов в режиме постоянного списания затрат

3.3.5. Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).В налоговом учете резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

3.4. Учет затрат.

3.4.1. Учет расходов по заготовке и доставке товаров на склад ведется в составе расходов на продажу (на дебете счета 44) .

3.4.2. Установить следующий порядок списания расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течении отчетного периода на счете 44 подлежат ежемесячному списанию в

дебет счета 90 "Продажи" («директ-костинг»).

3.4.3. Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности .

3.5. Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

3.5.1. Товары, приобретаемые для продажи, учитываются по покупной цене на счете 41 «Товары»

3.5.2. При продаже или ином выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.

3.5.3. Для обеспечения полной и достоверной информации об материально-производственных запасах, приобретенных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи , за единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимать однородные группы товаров, подразделяемые на коллекции, а товары относящиеся к одной коллекции подразделять по размерному ряду.

3.5.4. Для обеспечения полной и достоверной информации о товаре, приобретаемом от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи учет товаров производится - штуках .

3.5.5. При поступлении импортных товаров таможенную пошлину и таможенный сбор, а также сумм сертификаций, предъявленных в приходных документах от поставщиков включать в себестоимость полученных товаров.

3.5.6. Стоимость импортных товаров, которая определена в иностранной валюте, однако расчеты по условиям договора осуществляются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа отражать в рублях и иностранной валюте. Переоценку задолженности делать ежемесячно на последнюю дату месяца. При оплате товаров использовать счет 52 «Валютные счета» как вспомогательный.

3.5.7. Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

.

3.6. Возврат продукции или товара

3.6.1. Возврат товара (продукции) покупателем возможен только в случаях, предусмотренных договором или законом.

3.6.2. В случае если возврат товара (продукции) осуществляется по претензии по качеству, ассортименту и иным основанием, связанным с нарушением поставщиком договора поставки, возвращенный товар (продукция) приходуется по себестоимости его списания. При этом сторнируются проводки по реализации товара (продукции) и начислению налога на добавленную стоимость:

Д62 К 90 – сторно

Д90 К41(43) – сторно

Д90 К68(76) – сторно

3.6.3. В случае если возврат товара (продукции) осуществляется по обоюдному согласию сторон и не связан с нарушением условий договора поставки, возврат товара (продукции) признается обратной реализацией. Возвращаемый товар (продукция) приходуется на счет 41

«Товары» по себестоимости реализации с отнесением нереализованной наценки на счет внереализационных расходов и формируются следующие проводки:

Д41 К60 – по себестоимости реализации

Д19 К60 – на сумму предъявленного НДС на основании счет-фактуры

Д91 К60 – на разницу между себестоимостью и ценой реализации

Д60 К62 – зачтен долг покупателя

3.6.4. Данный раздел может быть изменен и дополнен при возникновении соответствующих операций.

3.7. Выручка.

3.7.1. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

a. Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
b. сумма выручки может быть определена;
c. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.
d. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
e. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

3.7.2. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды:

a. проценты признаются в момент, когда возникает право на их получение исходя из условий договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
b. лицензионные платежи признаются по методу начислений в соответствии с содержанием соответствующего договора; и
c. дивиденды признаются тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

3.9. Валютные курсы

3.9.1. Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы".

3.9.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

3.9.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса без осуществления операций не производится.

3.10. Кредиты и займы

3.10.1. Задолженность по кредитам и займам отражается в учете на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (если средства получены на срок не более 12 месяцев) или на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (если средства получены на срок свыше 12 месяцев).

3.10.2. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда до погашения долга останется менее 365 дней.

3.10.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.10.4. Включение в текущие расходы или в стоимость инвестиционного актива затрат по займам и кредитам осуществляется равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

3.10.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

3.10.6. К дополнительным затратам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:

a. единовременная комиссия банка за выдачу кредита;
b. комиссия банка за рассмотрение заявки на получение кредита;
c. страховая премия по договору страхования имущества, передаваемого в залог для обеспечения кредита;
d. расходы на оценку имущества, передаваемого в залог для обеспечения кредита

3.10.7. Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, относятся к текущим расходам в том периоде, в котором произведены независимо от срока их выплаты.

3.10.8. В случае использования Обществом временно свободных заемных средств, полученных на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, в качестве финансовых вложений, доходы от этих вложений учитываются в общем порядке – в составе прочих доходов.

3.10.9. Проценты и дисконты выданным Обществу векселям или облигациям относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

3.11.1. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

3.11.2. В бухгалтерской отчетности Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

3.12. Расходы будущих периодов

3.12.1. Затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как

расходы будущих периодов и учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" подлежат равномерному списанию в течении периода к которому они относятся (п. 65 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ).

3.15. Резервы

3.15.1. Резервы на предстоящую оплату отпусков формируются исходя из средней заработной платы, рассчитанной по организации в целом ;

3.15.2. Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (стаж работы) не создаются;

3.15.3. Резервы на ремонт основных средств не создаются;

3.15.4. Резервы гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются;

3.15.5. Резервы на покрытие непредвиденных затрат не создаются.

3.15.6. Резервы на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год формируются исходя из средней заработной платы, рассчитанной по каждому сотруднику организации отдельно.

3.15.7. Резерв по сомнительным долгам:

3.15.7.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Все долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

а) менее 30 дней - 2%;

б) от 31 до 90 дней - 15%;

в) свыше 90 дней - 40%.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам и групповых резервов, определенных как соответствующая процентная часть каждой из трех групп задолженности.

3.15.8. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

3.15.8.1. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).(п. п. 28,

30, 31 ФСБУ 5/2019)

3.15.8.2. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.(п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

3.15.8.3. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.(п. 31 ФСБУ 5/2019)

3.16. Учет Прочих доходов и расходов.

3.16.1 Закрепить способ отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» -развернуто.

3.17. 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 N 126н.

3.17.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.(п. 9 ПБУ 19/02).

3.17.2. Последующая оценка финансовых вложений.

3.17.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (п. 20 ПБУ 19/02)

3.17.2.2. 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. (абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

3.17.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. (п. 22 ПБУ 19/02)

3.17.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

3.17.4. Применение счетов бухгалтерского учета.

3.17.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Инструкция по применению Плана счетов)

3.17.4.2. Займы, выданные работникам под проценты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности показываются в составе финансовых вложений.

3.17.4.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". (Инструкция по применению Плана счетов)

3.17.4.4. Депозитные вклады и сертификаты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

3.17.4.5. Депозиты до востребования, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н) отнесены к высоколиквидным финансовым вложениям, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). Такие активы отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.17.4.6. Проценты по депозиту, причитающиеся к получению, являются прочими доходами организации. Они признаются в учете за каждый отчетный период в соответствии с

условиями договора банковского вклада в течение срока его действия (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. 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	-	-	-

4.5. 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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. 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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	35,387	(35 106)	-	-	X	X	281	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	3,209	-	-	-	-	-	3,209	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	1,163	-	-	-	-	-	1,163	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	315	-	-	-	-	-	315	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	1,731	-	-	-	-	-	1,731	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	3,209	-	-	-	-	X	3,209	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3,356	-	-	-	-	3,356
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2,722	-	-	-	-	2,722
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	-	633	-	-	-	-	633
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	3,356	-	-	-	X	3,356
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. 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.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

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

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22,777	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2,789	-
Итого по элементам	25,566	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(281)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25,285	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Кагарова Луиза Абдуловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.