Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Лесные Дали" за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "Лесные Дали" осуществляет следующие виды деятельности:

- по ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых
Зданий

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО "Лесные Дали"составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Раскрытие информации об учетной политике:

Утверждено Приказом № 3112/24-11 от 31 декабря 2024г.

Положение № 1 "Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета"

1. Организационно-технические аспекты:

1) Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.

2) Ведение бухгалтерского учета, осуществляется с помощью программы 1С (версия 8)

3) Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

4) Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета утверждаются приказом руководителя.

5) Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

6) Ответственный за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни назначается приказом генерального директора. (Статья 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ).

7) Бухгалтерский учет ведется в соответствии планом счетов бухгалтерского учета (приложение № 1)

8) Формы бухгалтерской отчетности (п. 62 ФСБУ 4/2023) утверждаются приказом руководителя.

2. Методы ведения учета

1) Учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

2) При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом. Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. (п. 13, 32, 40 Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

3) Для ввода в эксплуатацию нематериальных активов и определения срока полезного использования применяется приказ руководителя.

4) Объекты основных средств, предназначенные для использования организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 100000 рублей включаются в состав материально-производственных запасов. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

5) Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. (п. 35, 37 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается приказом руководителя при принятии объектов к учету исходя из:
   -ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

   -ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта;

   - паспортов и иных документов этого объекта.

6) При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
7) Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (счета МЦ)

8) При отпуске товаров их оценка производится организацией по стоимости приобретения.

9) Инвентаризации на предприятии проводятся в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" по приказу руководителя.

10) 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.

11) Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость равная для автоматизации учета 1,00 руб. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по фактической себестоимости

12) Распределение общестроительных затрат и сумм НДС по ним между видами деятельности Покупка и продажа собственного недвижимого имущества и Управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, осуществляется в размере определяемом приказом, утвержденным генеральным директором.

13) Распределение затрат по строительству инфраструктурных объектов и сумм НДС по ним, между видами деятельности Покупка и продажа собственного недвижимого имущества и Управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, осуществляется в размере определяемом приказом, утвержденным генеральным директором.

14) На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты по деятельности «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества» и иные.
На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются косвенные затраты по деятельности «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества» и иные и общие косвенные затраты по предприятию по всем видам деятельности.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются затраты по деятельности «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе»

15) Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы").

16) Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

17) Первая часть заработной платы рассчитывается по формуле:

1часть заработной платы = ((Оклад) / (кол-во рабочих дней в месяце) х (кол-во рабочих дней с 1-е по 15-е число месяца))

Окончательная часть заработной платы рассчитывается по формуле:

Окончательная часть заработной платы = ((Оклад) / (кол-во рабочих дней в месяце) х (кол-во рабочих дней с 16 по последний день месяца))

Расчет числа дней для компенсации неиспользованного отпуска при увольнении, производится без округления расчетным путем по формуле:

Количество дней отпуска, на которые работник получил право к моменту увольнения = (28) /(12) х (количество месяцев, отработанных работником)

Расчетная ведомость по форме Т-51, табель учета рабочего времени по форме Т-13 и иные документы и регистры учета по заработной плате и налогам к ней могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа (при этом такой бумажный документ не распечатывается), подписанного электронной подписью.

Для автоматизации в 1С списания расходов и контроля в учете программного обеспечения, сертификатов ключей, неисключительных лицензий и т.п. - такие расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»

При составление бухгалтерской отчетности ошибка считается существенной, если её размер составляет более 10% годовой выручки организации. (п. 3 ПБУ 22/2010)

18) В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создаются.

19) Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

20) Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

21) При выбытии ценных бумаг они оцениваются организацией по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п. п. 19, 21, абз. 3 п. 26 ПБУ 19/02).

22) К средствам индивидуальной защиты (СИЗ) относятся специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.
Порядок принятия к бухгалтерскому учету расходов на приобретение СИЗ зависит от их стоимости и срока использования. В зависимости от этих факторов СИЗ могут учитываться либо в составе материальных расходов, либо в составе расходов на приобретение основных средств.

<table>
<tr><th>Срок службы СИЗ в соответствии с типовыми нормами</th><th>Стоимость СИЗ</th><th>Порядок учета для целей бухгалтерского учета</th></tr>
<tr><td rowspan="2">более 12 мес.</td><td>более 100 000 руб.</td><td>как основные средства</td></tr>
<tr><td>100 000 руб. и менее</td><td rowspan="2">в материальных расходах</td></tr>
<tr><td>12 мес. и менее</td><td>любая</td></tr>
</table>

Если СИЗ принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (Письмо Минфина РФ от 12.05.2003 № 16-00-14/159) , то их стоимость списывается в расходы после ввода в эксплуатацию (выдачи работнику) ежемесячно в течение установленного срока использования путем начисления амортизации;

Если СИЗ учитываются в составе материальных расходов, то их стоимость принимается к налоговому учету равномерно с учетом срока использования (определяемого приказом, утвержденным генеральным директором)

3. Порядок применения Положения

1) Предполагается, что выбранные способы ведения бухгалтерского учета будут применяться последовательно из года в год.
2) Изменения в учетной политике, оформленные соответствующей организационно-распорядительной документацией организации могут иметь место в случаях:
   - изменения законодательства или системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
   - разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета в связи с отсутствием соответствующих нормативных актов, руководствуясь общеметодологическими подходами,
   - существенного изменения условий деятельности предприятия.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики вводятся с 1 января - начала следующего финансового года или с даты, установленной соответствующим нормативным документом.

3) Дополнения к принятой учетной политике могут утверждаться в течение отчетного года в случаях:
   - Упущения каких-либо моментов при ее первоначальном утверждении;
   - Изменения видов деятельности предприятия;
   - Появления новых участков бухгалтерского учета (осуществлении новых видов деятельности).

Утверждено Приказом № 3112/24-1 от 31 декабря 2024г.

Положение № 2 "Учетная политика организации для целей налогового учета"

1. Организационно-технические аспекты:

1) Налоговый учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.
2) Налоговый учет осуществляется генеральным директором;
3) Регистры налогового учета утверждаются приказом генерального директора.
4) Регистры налогового учета могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
5) Для подтверждения данных налогового учета используются:
   - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
   - регистры бухгалтерского учета;
   - регистры налогового учета;

2. Методы ведения учета

Налог на добавленную стоимость

1) Налоговый учет ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2) В случаях, когда предприятие обязано вести раздельный учет по налогу на добавленную стоимость (далее «НДС») применяются следующие критерии:

    1) если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и не облагаемых операций. Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным права, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

    2) В налоговом периоде, в котором ведется раздельный учет "Входной" НДС разделяется на три группы:
    3) к первой группе относится НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС. При этом НДС учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.
    4) ко второй группе относится НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС. Суммы НДС принимаются к вычету в обычном порядке, т.е. в соответствии со ст. 172 НК РФ.
    5) к третьей группе относится НДС по общехозяйственным расходам по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Это расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», счета 01 «Основные средства», используемые в управленческой деятельности, счета 04 «Нематериальные активы», используемые в управленческой деятельности (которые были приобретены в данном налоговом периоде). НДС принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в пропорции.
    6) Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.
    7) В базе для расчета пропорции участвуют:
        (I) выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по операциям, облагаемых НДС без учета налога на добавленную стоимость за налоговый период в котором возникла необходимость в раздельном учете.

(II) выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по операциям, не облагаемых НДС за налоговый период в котором возникла необходимость в раздельном учете.

Пропорция в % (по операциям облагаемым НДС) = ((I)*100)/ ((I)+ (II))

Пропорция в % (по операциям не облагаемым НДС) = ((II)*100)/ ((I)+ (II))

8) Предприятие не применяет 5%-ный барьер, предусмотренный п. 4 ст. 170 НК РФ.

9) Распределение общестроительных затрат и сумм НДС по ним между видами деятельности Покупка и продажа собственного недвижимого имущества и Управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, осуществляется в размере определяемом приказом, утвержденным генеральным директором.

10) Распределение затрат по строительству инфраструктурных объектов и сумм НДС по ним, между видами деятельности Покупка и продажа собственного недвижимого имущества и Управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, осуществляется в размере определяемом приказом, утвержденным генеральным директором.

11) Книги покупок и книги продаж, а также дополнительные листы к ним ведутся в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С, могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа (при этом такой бумажный документ не распечатывается), подписанного электронной подписью. (п. 1 Правил ведения книги покупок, п. 1 Правил ведения книги покупок и книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)

12) Нумерация счетов-фактур производится в следующем порядке:

- ~ нумерация счетов-фактур на реализацию осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;
- ~ нумерация счетов-фактур, выставляемых в случае получения оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) осуществляется присвоением составных номеров с индексом А.

Налог на имущество

1. Налоговый учет ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам

хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2. Налог на имущество учитывается на счете 91.02 «Прочие расходы»

3. Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Налог на прибыль

1) Налоговый учет ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2) Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

3) К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции по деятельности Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества относятся все расходы формирующие себестоимость готовой продукции, в том числе:
   - ~ все материальные расходы;
   - ~ расходы на оплату труда сотрудников (в пропорции, отнесенной к данному виду деятельности в приказе, утвержденном генеральным директором);
   - ~ расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на 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 вышеуказанные суммы расходов на оплату труда сотрудников;
   - ~ суммы начисленной амортизации (в пропорции, отнесенной к данному виду деятельности в приказе, утвержденном генеральным директором);
   - ~ прочие расходы/

4) Расходы, указанные в п.3 относятся к прямым до даты продажи дома покупателю и списываются на уменьшение налогооблагаемой прибыли по дате продажи дома покупателю.
5) Расходы, указанные в п.3, возникшие после продажи дома, но являющиеся неотъемлемой частью генерального плана относятся к косвенным расходам и списываются в момент их возникновения.

6) Расходы по каждому дому калькулируются на счете 20.01 «Основное производство» и списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция» в день продажи дома покупателю.

7) Распределение общестроительных затрат и сумм НДС по ним между видами деятельности Покупка и продажа собственного недвижимого имущества и Управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной

основе, осуществляется в размере определяемом приказом, утвержденным генеральным директором.

8) Распределение затрат по строительству инфраструктурных объектов и сумм НДС по ним, между видами деятельности Покупка и продажа собственного недвижимого имущества и Управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, осуществляется в размере определяемом приказом, утвержденным генеральным директором.

9) В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

10) Организация не осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги), поскольку себестоимость калькулируется пообъектно и по фактическим затратам.

11) При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) метод оценки по средней стоимости.

12) При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости приобретения

13) Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

14) Начислять амортизацию по объектам основных средств и нематериальным активам линейным методом.

15) В случае превышения лимита, указанного в п.3 ст.286 НК РФ организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода).

16) В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создаются.

17) Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

18) Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

19) Расходы, возникающие у подотчетных лиц и признаваемые при определении налогооблагаемой прибыли, отражаются в регистрах налогового учета по дате составления авансового отчета.

20) Расходы по добровольному медицинскому страхованию работников относятся к косвенным расходам.

21) Расходы на освоение природных ресурсов, в случае заключения лицензионного соглашения на право пользования недрами (получение лицензии), формирующие стоимость лицензии, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в течение двух лет. (абзац 8, п.1, ст.325 НК РФ)

22) При выбытие ценных бумаг расходом признается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная с учетом по стоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО) (п. 23 ст. 280, абз. 3 ст. 329 НК РФ):

23) **К средствам индивидуальной защиты (СИЗ) относятся** специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Порядок принятия к налоговому учету расходов на приобретение СИЗ зависит от их стоимости и срока использования. В зависимости от этих факторов СИЗ могут учитываться либо в составе материальных расходов, либо в составе расходов на приобретение основных средств.

<table>
<tr><th>Срок службы СИЗ в соответствии с типовыми нормами</th><th>Стоимость СИЗ</th><th>Порядок учета для целей налогообложения</th></tr>
<tr><td rowspan="2">более 12 мес.</td><td>более 100 000 руб.</td><td>как основные средства</td></tr>
<tr><td>100 000 руб. и менее</td><td rowspan="2">в материальных расходах</td></tr>
<tr><td>12 мес. и менее</td><td>любая</td></tr>
</table>

Если СИЗ принимаются к налоговому учету в качестве основных средств, то их стоимость списывается в расходы после ввода в эксплуатацию (выдачи работнику) ежемесячно в течение установленного срока использования путем начисления амортизации;

Если СИЗ учитываются в составе материальных расходов, то их стоимость принимается к налоговому учету равномерно с учетом срока использования (определяемого приказом, утвержденным генеральным директором) (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

3. Порядок применения Положения

1) Предполагается, что выбранные способы налогового учета будут применяться последовательно от одного налогового периода к другому.
2) Изменения в учетной политике могут иметь место с начала нового налогового периода в случаях:
   - ~ изменения законодательства в Российской Федерации;
   - ~ изменения применяемых методов учета.
3) Вносить дополнения в принятую учетную политику организации в течение налогового периода в случаях:
   - ~ осуществления новых видов деятельности.
   - ~ Упущения каких-либо моментов при ее первоначальном утверждении;

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.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

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
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	15 475	-	-	(796)	-	-	-	-	-	15 475	(796)
	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	14 679	-	-
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			

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.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	7 990	-	7 900	(15 890)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 990	-	7 900	(15 890)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	163 198	-	1 180	-	-	-	X	X	164 378	-
	За 2024 г.	152 206	-	10 992	-	-	-	X	X	163 198	-

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	-	-	-

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.	437 500	-	-	-	-	-	-	-	437 500	-
	За 2024 г.	437 500	-	-	-	-	-	-	-	437 500	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 599	-	11	-	(13 291)	-	-	-	8 319	-
	За 2024 г.	21 367	-	386	-	(153)	(1)	-	-	21 599	-
Итого	За 2025 г.	459 099	-	11	-	(13 291)	-	-	X	445 819	-
	За 2024 г.	458 867	-	386	-	(153)	(1)	-	X	459 099	-

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	-	-	-	-	-	-

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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	889 831	38 200	-	-	-	-	928 031
	За 2024 г.	872 031	17 800	-	-	-	-	889 831
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 878	1 824	-	(14 753)	-	-	3 948
	За 2024 г.	5 806	11 072	-	-	-	-	16 878
Итого	За 2025 г.	906 709	40 024	-	(14 753)	-	X	931 979
	За 2024 г.	877 837	28 872	-	-	-	X	906 709

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.	18	62	80	-	-

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

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

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.	-	-	-	-