ООО «ТЕХНО ЮНИОН»
ИНН: 7726429307
КПП: 771701001

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2025г.

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Предприятие по организационно-правовой форме является Обществом с ограниченной ответственностью.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Техно Юнион» (сокращенное наименование ООО "Техно Юнион") (далее по тексту Общество).

ОГРН – 1187746421950, ИНН – 7726429307, КПП – 771701001, ОКТМО – 45358000

Юридический адрес: 129075, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, проезд Мурманский, д.14, к.1.

УСТАВ:

а) зарегистрирован 19.04.2018г. (Решение об учреждении Общества от 28.03.2018г.).

б) последняя редакция Устава утверждена решением единственного участника Общества от 21.10.2024г.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.62.3 «Торговля оптовая станками для обработки прочих материалов».

ОКФС - 16

ОКОПФ – 12300

ОКТМО – 45358000

ОКПО - 28329397

Отчётность сдаётся в ИФНС России № 17 по г. Москве

Среднесписочная численность: 4 человека

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.,

Единственным участником общества является ООО УК «ГАММА ГРУПП» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Ясон». ОГРН:1175476116420, ИНН 5410071220, КПП 540201001

В отчетном году дивиденды не выплачивались.

Органом управления Общества является:

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Зуев Евгений Михайлович, ИНН 525615789314, с 12.11.2024г.

Данный орган управления руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

Сведения о бенефициарах:

ООО УК «ГАММА ГРУПП» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Ясон». ОГРН:1175476116420 в лице Уполномоченного представителя по доверенности Кулябиной Анны Владмимровны

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Закон об инвестиционных фондах), паевым инвестиционным фондом является обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности

на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом.

1.2. Порядок получения первичной документации и обеспечение ее качества. Технология обработки учетной информации и правила документооборота.

1.2.1 На предприятии бухгалтерский учет ведется с использованием программных продуктов 1С Предприятие 8.3. Первичные документы и сводные регистры могут составляться на бумажных и машинных носителях информации.

1.2.2 Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Предприятие использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

1.2.3 Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

С 01.01.2022г. документооборот на Предприятии разработан в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете» (ФСБУ 27/2021 утвержден приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н).

Правила настоящего стандарта не отменяют правил, установленных для бухгалтерской первички федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а дополняют их, а именно:

- можно оформлять несколько связанных фактов хоз. деятельности одним первичным документом;

- согласно ФСБУ 27/2021 бухгалтерский архив ведется организацией в том виде, в котором бухгалтерские документы были составлены изначально. Электронные документы хранят в электронном виде, бумажные документы - в бумажном. Перевод бумажных документов в электронный вид с целью хранения не допускается.

1.3. Порядок и сроки составления отчетности.

1.3.1 Предприятие предоставляет бухгалтерскую отчетность следующим внешним пользователям:

- налоговым органам;

- финансовым органам по их требованию и/или при наличии бюджетного финансирования;

Предприятие представляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании отчетного года, если иное не предусмотрено законодательством РФ, а квартальную - в течение 30 дней по окончании квартала.

1.3.2 Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

1.3.3 Применяемый план счетов.

На предприятии с 01 сентября 2008г. применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4. Формы и методы бухгалтерского учета. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. От 15.12.2025), Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

1.4.1 Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С.

1.4.2 Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, при этом допускается округление до целых рублей, с последующим отнесением разницы на результаты хозяйственной деятельности.

1.4.3 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Регистры предназначены для систематизации информации и отражения на счетах бухгалтерского учета. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются на соответствующих счетах.

1.4.4 Хозяйственные операции отражаются на основании первичных документов в момент их совершения, либо непосредственно после совершения методом сплошной регистрации. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке.

1.5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

При проведении инвентаризации с 01.04.2025г. Общество руководствуется порядком, установленным ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТПРИЗЦИЯ».

Валюта	Курс на 01/01/2025	Курс на 31/12/2025
Юань	13,4272 руб. за 1 Юань	11,1592 за 1 Юань
Доллар США	101,6797руб. за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	92,0938 руб. за 1 Евро

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется на конец месяца и на дату операции.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Раздел 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Существенность.

При определении существенности принимаются во внимание не только количественные, но и качественные факторы.

1) Уровень существенности для целей исправления ошибки (пункт 3 ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020)).

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если величина искажения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности составляет 5 и более процентов (количественный фактор). Существенность ошибки исходя из ее качественных факторов определяется по профессиональному суждению Общества;

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в бухгалтерской отчетности (*п. 10* ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный МФ РФ № 157н от 04.10.2023 года (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Уровень существенности (количественный фактор) нераскрытия информации определяется как 5 процентов от величины базового показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, **относящегося к минимально обязательным показателям по перечню, поименованному в п. 9, 26, 34, 48 ФСБУ 4/2023. Для прочих показателей Отчетов установлен уровень существенности 10% с учетом** Рекомендаций Р-168/2025-КПР "Несущественная статья минимального перечня"

Существенность нераскрытия информации исходя из ее качественных факторов определяется по профессиональному суждению Общества.

При установлении (выборе) способов ведения бухгалтерского учета (в установленных федеральных стандартах случаях) существенность определяется в процентах от зависимых показателей бухгалтерской отчетности.

В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации **не** зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - **несущественная информация**), Общество вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (**без** применения пунктов 7, 7.1 настоящего Положения). **Отнесение информации к несущественной** организация осуществляет **самостоятельно** исходя как из **величины**, так и **характера этой информации** (пункт 7.4. ПБУ 1/2008).

Профессиональное суждение оформляется соответствующим **документом** в зависимости от ситуации (обстоятельств), характера и целей вопроса (первичный учетный документ (суждение раскрывается непосредственно в нем, либо в ином документе сопровождающий первичный учетный документ), приказ, распоряжение, бухгалтерская отчетность (раскрытие суждения, как информации, важной для пользователей отчетности), учетная политика, …) (пункт 7; 8 Рекомендаций *Р-96/2018-КпР*).

В отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы, составляющие **5** и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности *(пункт 18.1 ПБУ "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020)).*

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет **5** и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов *(пункт 21.1 ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)).*

Качественные показатели существенности согласно учетной политике

установлены в отношении следующей информации:

- информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008 Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н);
- информации об управленческом персонале и его вознаграждении (ПБУ 11/2008 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н);
- информация об условных фактах хозяйственной деятельности (ПБУ 8/2010, утвержденных Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н):;
- информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. N 56н)
- об учете государственной помощи (ПБУ 13/2000, Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н);

- Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03, Приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н).

Информация по нижеперечисленным стандартам раскрывается в Пояснениях в случае наступления соответствующих событий:

ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н

2.2 НМА. Наличие и движение нематериальных активов.

Согласно принятой Учетной политики с 2025 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п.7 ФСБУ 14/2022 предприятие самостоятельно устанавливает лимит НМА.

Обществом в бухгалтерском учёте будет применяться тот же лимит, который применяется в налоговом учёте для отнесения НМА к амортизируемому имуществу, -100 000 руб. во избежание различий в объектах бухгалтерского и налогового учёта.

2.3 Основные средства.

По учету основных средств в отчетном году Общество руководствовалось ФСБУ 6/2020.

Для целей ФСБУ 6/2020 основное средство – это актив, который: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем.

К основным средствам относятся материальные ценности сроком службы свыше одного года и стоимостью более 100.000,00 рублей с учетом существенности информации о таких активах.

Если объект может удовлетворять критериям ОС, но имеет стоимость ниже лимита, его стоимость сразу списывается в расходы (п.5 ФСБУ6/2020). Не имеет значения в каком году поступил этот объект. При этом, списание в расходы происходит единовременно в момент приобретения.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Создание резервного фонда на ремонт основных средств на предприятии не предусмотрено.

Учёт фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев производится на забалансовом счёте МЦ.04.

Амортизация.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации**.**

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Сумма начисленной амортизации ОС за 2025г. – 2 776 тыс. руб.

Классификация остаток на начало и конец отчетного периода по основным средствам, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(Пояснения 4 Основные средства Таблица 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6)

2.4. Запасы.

(ФСБУ 5/2019, утверждён приказом Минфина от15.11.2019 №180н, начало действия с 06.04.2020г.).

С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость 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.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается методом ФИФО.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По состоянию на отчетную дату чистая стоимость запасов соответствует их фактической себестоимости.

В зависимости от типа запасов, их использования и закупки за учетную единицу принимают: партию; номер по номенклатуре; группу и т. д. Допустимо последующее (после признания в бухучете) изменение единиц учета запасов.

Запасов находящихся в залоге нет.

(Пояснения 6 Запасы, Таблица 6.1, 6.2)

Учет спецодежды и спецоснастки

При принятии к учету спецодежды фирма руководствуется нормами ***П. 3 ФСБУ 5/2019, ст. 209, 212, 221*** ТК РФ***, п. 40 приказа Минфина РФ «О типовых нормах выдачи спецодежды во всех видах деятельности» от 09.12.2014 № 997н (далее — типовые нормы № 997н),относя*** к запасам, если срок ее службы не превышает 12 месяцев.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам единовременно списывается в расходы. *Основание: Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «Запасы» ФСБУ 5/2019 ОТ 15.11.2019 г.№ 180н.*

2.5. Учет расходов, незавершенного производства и готовой продукции

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Величина расходов за 2025 год, тыс. руб.

Расходы по основной деятельности	313 886
Прочие расходы, в том числе проценты к уплате (строки 2330 и строка 2350 ОФР)	14 717
Итого расходов за 2025 год:	328 603

Расшифровка статьи 2350 ОФР по отдельным статьям расходов – 14 717 тыс. руб.
Иная операционная деятельность – 2 911 тыс. руб.
Курсовые разницы – 11 741 тыс. руб.
Прочие расходы – 65 тыс. руб.

2.6. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Незавершенное производство состоит из затрат на выполнение незаконченных работ, услуг, по которым Общество не признало доход (затраты по тем договорам, по которым ведутся работы в текущем периоде, сдача предусмотрена в последующих отчетных периодах).

Остатки незавершенного производства формируются по виду деятельности «работы».

При формировании остатков незавершенного производства затраты непосредственно связанные с выполнением конкретного договора относятся на расходы по выполнению работ, услуг, указанных в названных договорах. К таким затратам относятся командировочные расходы, расходы на обучение персонала, расходы на работы, выполненные сторонними организациями. Затраты производственного характера, по которым нельзя однозначно определить к какому договору они относятся, подлежат распределению (заработная плата, страховые взносы, амортизация, услуги связи), составляется пропорция по выручке от выполнения работ, услуг.

На конец 2025г. незавершенное производство – 16 410 тыс. руб

2.7. Бухгалтерский учет аренды.

По действующим договорам аренды принято решение не формировать предмет аренды в виде права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в связи с условиями договора аренды, **не** подпадающего под действие, установленного положением подпункта 1 п.5 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды". Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде на основании п.5.1 ФСБУ 25/2018, где договором аренды предоставляется предмет аренды на неопределенный срок.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Бухгалтерский учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Доходы при длительном цикле изготовления

Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается после того, как продукция произведена (работа выполнена, услуга оказана) полностью. *Основание: пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*

Доходы Общества за 2025г. (тыс. руб.)

Доходы по основной деятельности	367 793
Прочие доходы	40
Проценты к получению	20 107

2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, возникающее:

1) Из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров:

2) В результате действий организаций, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организаций указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязательства, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит также обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

1) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

2.11. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся активы, используемые предприятием для повышения эффективности своей финансовой деятельности. Правильное распоряжение такими активами создает дополнительный доход предприятий, у которых финансовая деятельность не является основной.

Оценка финансовых вложений при их принятии к учету производится по первоначальной стоимости.

По общему правилу все активы, относящиеся к финансовым вложениям, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03 "Депозитные счета".

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что ни будут погашены (проданы) в течении 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям также относятся долгосрочные выданные займы в части, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчётной даты. Остальные финансовые вложения считаются долгосрочными. (п.4 ПБУ 19/02.)

2.12. Кредиты и займы

Кредиты (займы), срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности(сч.67) и переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда с отчетной даты до их погашения остается 12 месяцев и менее (сч.66).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов (займов), учитываются как дебиторская задолженность с последующим их отнесением в состав прочих расходов в течение срока погашения заемных обязательств.

Начисленные суммы процентов за пользование заемными средствами учитываются обособленно от основной суммы долга на отдельном субсчете, в данном случае 67.04

Проценты по полученным займам (кредитам) признаются в составе прочих расходов ежемесячно на последнее число каждого месяца, независимо от факта оплаты.

2.13 Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие затраты **напрямую не связаны с производством**, **оказанием услуг, выполнением работ**.

Они не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, для их списания используется метод «Директ-костинг» (пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019):в течение месяца накапливаются отдельно по счету 26, а в конце отчетного периода – признаются в расходах в полном объеме (Д.90.08 «Управленческие расходы» К 26).

2.14 Отражение в бухгалтерском учете налоговых разниц

Учет налоговых разниц ведется балансовым методом

Учет ПР и ВР в каждом документе не производится — в проводках отражаются суммы только по БУ и НУ.

- На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:
  - ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;
  - ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.
- ТНП определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией **Расчет налога на прибыль** по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

2.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировки или **раскрытия** в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

2.16. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

Последствия продолжающейся геополитической ситуации (санкции против России (ограничительные политические и экономические меры), девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро)) не оказывают существенного влияния на деятельность Общества и не вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Общество имеет источники финансирования для продолжения осуществления деятельности.

Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Общество правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

«23» марта 2026 года

Генеральный директор
ООО «ТЕХНО ЮНИОН»



Зуев Е.М.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	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.	-	-	4 542	-	-	(2 776)	-	-	-	-	-	4 542	(2 776)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	4 542	-	-	(2 776)	-	-	-	-	-	4 542	(2 776)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 766	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 766	-	-
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.	-	-	4 542	-	-	(4 542)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	4 542	-	-	(4 542)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	91 500	-	6 619 480	(6 584 580)	-	-	-	-	126 400	-
	За 2024 г.	-	-	8 312 000	(8 220 500)	-	-	-	-	91 500	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	91 500	-	6 619 480	(6 584 580)	-	-	-	-	126 400	-
	За 2024 г.	-	-	8 312 000	(8 220 500)	-	-	-	-	91 500	-
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.	91 500	-	6 619 480	(6 584 580)	-	-	-	-	126 400	-
	За 2024 г.	-	-	8 312 000	(8 220 500)	-	-	-	-	91 500	-

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.	54 074	-	357 017	(279 897)	-	-	X	X	131 193	-
	За 2024 г.	-	-	65 415	(11 341)	-	-	X	X	54 074	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 333	-	1 525	(641)	-	-	(1 341)	-	1 876	-
	За 2024 г.	-	-	4 695	(215)	-	-	(2 147)	-	2 333	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	4 542	-	311 202	(202 837)	-	-	-	-	112 908	-
	За 2024 г.	-	-	5 198	-	-	-	(656)	-	4 542	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	47 199	-	44 289	(76 419)	-	-	1 341	-	16 410	-
	За 2024 г.	-	-	55 522	(11 126)	-	-	2 803	-	47 199	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	112 908	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	112 908	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	227 623	-	88 405	-	(224 981)	-	-	-	91 047	-
	За 2024 г.	11 934	-	220 043	-	(4 353)	-	-	-	227 623	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	215 308	-	2 935	-	(213 843)	-	-	-	4 400	-
	За 2024 г.	775	-	215 209	-	(676)	-	-	-	215 308	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 916	-	83 166	-	(9 426)	-	-	-	83 655	-
	За 2024 г.	9 574	-	4 007	-	(3 665)	-	-	-	9 916	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	193	-	1 853	-	(193)	-	-	-	1 853	-
	За 2024 г.	-	-	193	-	-	-	-	-	193	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	339	-	(274)	-	(66)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	66	-	274	-	-	-	-	-	339	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	414	-	656	-	-	-	-	-	1 070	-
	За 2024 г.	99	-	316	-	-	-	-	-	414	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	69	-	-	-	-	-	69	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	45	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	1 408	-	-	-	(1 408)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 408	-	-	-	-	-	-	-	1 408	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	227 623	-	88 405	-	(224 981)	-	-	X	91 047	-
	За 2024 г.	11 934	-	220 043	-	(4 353)	-	-	X	227 623	-

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	88 055	88 055	225 773	225 773	10 349	10 349
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 400	4 400	215 857	215 857	775	775
Расчеты с покупателями и заказчиками	83 655	83 655	9 916	9 916	9 574	9 574

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	373 474	369 363	3	(375 395)	-	-	367 444
	За 2024 г.	3 375	372 890	17	(2 783)	(25)	-	373 474
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	122	52 957	3	(106)	-	-	52 977
	За 2024 г.	281	105	17	(256)	(25)	-	122
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	370 663	299 829	-	(373 488)	-	-	297 003
	За 2024 г.	2 727	370 247	-	(2 312)	-	-	370 663
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 643	-	-	(1 643)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 643	-	-	-	-	1 643
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	16 549	-	274	-	-	16 823
	За 2024 г.	62	-	-	(62)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	140	-	-	(129)	-	-	11
	За 2024 г.	292	-	-	(153)	-	-	140
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	906	-	-	(303)	-	-	603
	За 2024 г.	12	895	-	-	-	-	906
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	28	-	-	-	-	28
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	373 474	369 363	3	(375 395)	-	X	367 444
	За 2024 г.	11 375	372 890	17	(10 783)	(25)	X	373 474

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	214 351	444 263	3 008
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 853	122	281
Расчеты с покупателями и заказчиками	161 499	444 142	2 727

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.	316	-	-	316	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	316	-	-	316	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	200 230	3 018
Затраты на оплату труда	23 517	36 445
Отчисления на социальные нужды	6 507	9 277
Амортизация	2 776	-
Прочие затраты	50 067	28 348
Итого по элементам	283 097	77 088
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	30 789	(47 199)
Итого расходы по обычным видам деятельности	313 886	29 889