

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«РЕД-Приволжье» за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	17
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР	18
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
7.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	19
8.	ЗАПАСЫ	20
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	21
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
15.	АРЕНДА	22
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	24
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	34
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	35

Организация:
Идентификационный номер
налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	97950955
ИНН	0278128437
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕД-Приволжье» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. [п. 60(а) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»]

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РЕД-Приволжье» (далее Общество) образовано 02 ноября 2006г. ОГРН 1060278109033, ИНН 0278128437.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 450096, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Энтузиастов, 20.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **25 марта 2026 г.**

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению *советом директоров Общества*, срок утверждения еще не определен.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 60,3 человека, на 31.12.2024 года составила 64,9 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 000 руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом руководителя. (Основание: п. 8, п. 9 ФСБУ 6/2020)

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется на момент принятия объекта к учету как оценочная стоимость, за которую организация могла бы продать объект в конце его срока полезного использования.

При определении ликвидационной стоимости Организация с учетом применения принципа рациональности основывается на намерениях руководства в отношении объекта ОС (продать, передать

на утилизацию, извлечь материалы для дальнейшего использования или продажи) и исходит из того, что затраты на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета не должны существенно превышать полезность этой информации для пользователей финансовой отчетности. (Основание п. 6 ПБУ 1/2008)

Для определения ликвидационной стоимости, в случае предполагаемой продажи в конце срока эксплуатации объекта ОС или материалов, предполагаемых получить при демонтаже, анализируются рыночные цены на аналогичные активы, учитывая их состояние и предполагаемый срок эксплуатации. Данная стоимость отражается в приказе руководителя и подтверждается данными о продаже аналогичных активов.

В случае предполагаемой передачи объекта ОС на утилизацию, ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта (с учетом предполагаемых расходов, связанных с выбытием) не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость подлежит пересмотру в случае значительных изменений, связанных с объектом основных средств или рыночной ситуацией. А также в конце каждого отчетного года при составлении годового отчета в рамках проверки элементов амортизации. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Учет для Арендодателя

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

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

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде имущество, переданное в аренду, учитывается на счете 01.04.

Операции по предоставлению имущества Организации в аренду относятся к обычным видам деятельности.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка» и признаются равномерно в течении срока действия договора.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В период осуществления инвестиционной деятельности, связанной с созданием инвестиционной недвижимости операции по предоставлению прочего имущества Организации в аренду относятся к прочим видам деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются по кредиту соответствующего счета 91.1 «Прочие доходы».

Учет для Арендатора

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

В случае если первоначальная оценка права пользования активом и обязательством по аренде не может быть определена на основании условий соответствующего договора (соглашения) Организация применяет ставку дисконтирования, определенную на основании его условий, при условии наличия возможности ее определения (если известна приведенная стоимость), используя следующую формулу:

$$V = A \times (1 - 1/(1 + R)^T)/R,$$

где V - текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов; A - номинальная величина одного аннуитета; R - ставка дисконтирования; T - количество аннуитетов.

Если определить ставку дисконтирования на основании условий договора не получается, то ставка дисконтирования определяется исходя из величины средневзвешенной процентной ставки по кредитам не коммерческим организациям в рублях по Сибирскому федеральному округу, которая устанавливается Центральным Банком на декабрь отчетного месяца (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если выполнены условия п. 11 ФСБУ 25/2018 Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Права пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 000 руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах/в месяцах):

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это

наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой

признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней средней стоимости.

Способ оценки запасов в 2025 году не менялся.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла¹.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на шесть месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% суммы задолженности. В случае, если экспертная комиссия оценит, что задолженность, просроченная свыше шести месяцев, с высокой вероятностью будет погашена в ближайшее обозримое будущее, то по такой задолженности резерв не формируется.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга (независимо от срока просрочки).

При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

¹ Возможно, в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 потребуется уточнения классификации некоторых видов дебиторской задолженности, например, ранее безвозмездные выданные займы, являясь дебиторской задолженностью, отражались в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» в оборотных активах баланса с раскрытием их долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях. С 2025 года долгосрочные безвозмездные займы, скорее всего, будут являться внеоборотными активами. Соответствующие реклассификации на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. должны быть раскрыты как результат перехода на ФСБУ 4/2023 в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «*Доходы организации*»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки от оказания услуг, выполнения работ, с приобретением и продажей товаров, сдачи имущества в аренду, размещением на рекламных поверхностях рекламы и т.п.

Организация осуществляет группировку расходов по своей основной деятельности с учетом следующих особенностей:

Все текущие прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, в течение месяца учитываются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат.

Все расходы, собранные в течение месяца на счете 20, связанные непосредственно с оказанными услугами, списываются по окончании месяца на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» в полном размере (без распределения на остатки незавершенного производства).

Все общехозяйственные расходы (не связанные непосредственно с производственным процессом, в том числе управленческие и коммерческие) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

Все расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном размере.

Общехозяйственные расходы относящиеся одновременно к различным видам деятельности (строительство и другие виды деятельности), распределяются по счетам 08.3 и 90.08 пропорционально доле прямых затрат за текущий месяц по каждому виду деятельности в общем объеме прямых затрат по всем видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Все остальные виды расходов, не упомянутые как расходы по обычным видам деятельности, являются для Организации прочими расходами. Их учет ведется на счете 91.2 «Прочие расходы».

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с разделом IV ПБУ 10/99.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Организация понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 3 календарных месяца, и расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовления превышают 30 000 000 рублей (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются единовременно на дату расчетов по

кредитного договору.

В бухгалтерском балансе долгосрочная задолженность по кредитам и займам отражается по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства», а начисленные по ним проценты - в соответствии с условиями договора. Если по условиям договора срок (период) уплаты процентов составляет менее 12 месяцев, то такие проценты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства», а если по условиям договора срок (период) уплаты процентов составляет более 12 месяцев, то такие проценты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Если долгосрочные обязательства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то сумму этих обязательств следует учитывать при формировании показателя «Заемные средства» раздела V. Краткосрочные обязательства (производится перевод долгосрочных обязательств в краткосрочные)

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости² [п. 5 ПБУ 23/2011]. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

² П. 5 Информационного сообщения Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Денежные потоки в иностранной валюте отсутствуют

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;
- возникающих в результате использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков и отражающихся в прочем совокупном доходе (подлежащих отнесению на добавочный капитал);
- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89, 6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99, 1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Существенных изменений в учетной политике на 2026 год не планируется.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства;
- 2) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- 3) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах.

В результате пересчета в соответствии с указанным выше методом учета величина остатков на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1190 «Прочие внеоборотные активы»	[1]	84 186	743	84 929	82 900	994	83 894
1100 Итого по разделу I	[1]	84 186	82 590	162 261	82 900	76 752	166 775
1230 «Дебиторская задолженность»	[2]	(84 186)	97 826	13 641	(82 900)	97 198	14 298
1200 Итого по разделу II	[2]	(84 186)	199 655	115 470	(82 900)	111 881	28 981
1600 Баланс		0	282 245	282 245	0	188 633	188 633

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

Информация об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, объектов нематериальных активов представлена в п. 7 Пояснений ниже.

Организация ведет начисление амортизации по нематериальным активам с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы отсутствуют.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР

Общество в 2025 году не производило списание капитальных вложений в нематериальные активы.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблицах 4.5 и 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Объект основных средств принимается к учету на дату завершения капитальных вложений, связанных с его приобретением или созданием.

Это значит:

- понесены все затраты в целях приобретения (создания) объекта основных средств и их сумма определена;
- объект основных средств находится в месте и состоянии, в котором Организация намерена его использовать, то есть готов к эксплуатации.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы Организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Затраты на перемещение и ликвидацию основных средств относятся на расходы того периода, в котором понесены.

Резерв на капитальный ремонт основных средств и иные виды ремонта в бухгалтерском учете не создается.

Общество не осуществляло выбытие капитальных вложений в 2025 году.

Основные средства строка 1150 - 4 392 тыс. рублей.

1. Стоимость основных средств, учитываемых на сч. 01.01 за минусом 02.01, используемых непосредственно для эксплуатации торгового центра.

2. Стоимость незавершенных капитальных вложений, учитываемых на счетах 07,08.03, 08.04.

В 2025 году неотделимых улучшений в арендованные основные средства не производилось.

- Выбытие основных средств за отчетный период отсутствует.
- В 2025 году Общество пересматривало срок амортизации основных средств. Влияние изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества не существенна.

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 года. По результатам такой оценки условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется, поскольку рыночная стоимость объекта катального строительства и основных средств превышает остаточную стоимость этих объектов.

Способы оценки материально-производственных запасов по их видам, создание резерва под обесценение запасов раскрыты в Учетной политике. Тестирование запасов проводилось исходя из принципов рациональности и существенности, со сроком хранения более 365 дней и фактической стоимостью более 1% от стоимости выбранных для проверки запасов. Резерв под снижение стоимости ЗАПАСОВ не начислялся в связи с отсутствием признаков обесценения.

Объекты НМА и их элементы амортизации подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования и наличия признаков обесценения по состоянию на 31 декабря отчетного года. Обесценение НМА по состоянию на 31.12.2025г. не выявлено.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Такие объекты по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы в залоге отсутствуют.

Резерв под обесценение не создавался.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в тыс. руб.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	33 268,0	101 346,0	13 837,0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	33 268,0	101 346,0	13 837,0

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Денежные документы	0	41	0	6	0	4
Расходы будущих периодов	493	52	743	53	994	48
Займы выданные	90 005		84 186		82 900	
Итого	90 499	94,0	84 929	59	83 894	52

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества складывается из номинальной стоимости долей участников и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал сформирован за счет денежных средств и оплачен полностью.

В 2025 году было распределение прибыли за 2024 год не производилось.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Краткосрочные (резервы ежегодных отпусков)	3026,0	2844,0	2237,0
Итого	3 026,0	2 844,0	2 237,0

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеется договор аренды Помещения Аквапарка, которые оно использует в своей деятельности.

Применение арендатором п. 11 ФСБУ 25/2018 Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- в) у предмета аренды нет фиксированной платы, только переменные платежи, в следствии чего рассчитать стоимость ППА не представляется возможным.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело

просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от оказания услуг аквапарка отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка». Общество применяет метод начисления. Выручка от оказания услуг аквапарка отражалась по мере оказания соответствующих услуг и предъявления посетителям расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности в следующем разрезе:

Выручка	2025г	2024г
Услуги аквапарка	285 390	298 960
Услуги по сдаче в аренду	9 455	10 139

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	42,0	59,0
Прочие	0	81,0
Итого прочие доходы	42,0	140,0

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	5 103,0	5 349,0
Прочие налоги и сборы	135 000,0	0
Госпошлина	13,0	0
Прочие	382,0	778,0
Итого прочие расходы	140 498	6 127,0

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб. (*)
		2025 г.	2024 г.	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/ восстановление резерва	(1072)	(1161)	

В 2025г. организация не создает резервы по сомнительным долгам..

В 2025 году за счет ранее созданного резерва списана дебиторская задолженность в сумме 1 072 тыс. рублей;

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.														
Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Основные средства	2 660.13	644 150.80	665.03	161 037.70	2 660.12	506 187.10	665.03	126 546.78	-0.01	0.03	0.03	-137 963.70	0.02	34 490.94
Оценочные обязательства и резервы	2 843 629.38		710 907.35		3 025 675.42		756 418.86		182 046.04	45 511.51				
Расходы будущих периодов	312 590 886.70		78 147 721.68		266 448 961.19		66 612 240.30		-46 141 925.51	10 366.89	11 545 848.27			
Итого	315 437 176.21	644 150.80	78 859 294.06	161 037.70	269 477 296.73	506 187.10	67 369 324.19	126 546.78	-45 959 879.48	55 878.43	11 545 848.30	-137 963.70	0.02	34 490.94

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.														
Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				На 01.01.2025, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Основные средства	2 659.98	824 778.17	532.00	164 955.63	2 660.13	644 150.80	665.03	161 037.70	0.15	0.03	0.01	-180 627.37	0.02	36 125.49
Оценочные обязательства и резервы	2 236 835.01		447 367.00		2 843 629.38		710 907.35		606 794.37	121 358.88				
Расходы будущих периодов	362 716 742.70		72 543 348.54		312 590 886.70		78 147 721.68		-50 125 856.00		10 025 171.20			
Итого	364 956 237.69	824 778.17	72 991 247.54	164 955.63	315 437 176.21	644 150.80	78 859 294.06	161 037.70	-49 519 061.48	121 358.91	10 025 171.21	-180 627.37	0.02	36 125.49

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2023 г.														
Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%				На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Нематериальные активы		16 862.24		3 372.45								-16 862.24		3 372.45
Основные средства	8 065.24	1 362 562.75	1 613.05	272 512.55	2 659.98	824 778.17	532.00	164 955.63	-5 405.26	0.03	1 081.08	-537 784.58	16 575.09	124 132.00
Оценочные обязательства и резервы	2 624 674.62		524 934.92		2 236 835.01		447 367.00		-387 839.61	447 367.00	524 934.92			
Расходы будущих периодов	404 428 841.70		80 885 768.34		362 716 742.70		72 543 348.54		-41 712 099.00	0.01	8 342 419.81			
Итого	407 061 581.56	1 379 424.99	81 412 316.31	275 885.00	364 956 237.69	824 778.17	72 991 247.54	164 955.63	-42 105 343.87	447 367.04	8 868 435.81	-554 646.82	16 575.09	127 504.45

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2025 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны

ООО «МОЛЛТЕК» ОГРН 1037706033826, ИНН/КПП 7706303377/773601001, место нахождения 119435, Москва г, Саввинский Б. пер, дом № 12, строение 11, этаж 1; 2.

Данное лицо является связанным, как лицо, находящееся под общим контролем с ООО «РЕД-Приволжье». Лица, оказывающие значительное влияние на ООО «МОЛЛТЕК» и отчитывающуюся организацию: Халявин Я.А. является Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) ООО «МОЛЛТЕК».

Сделки, которые были совершены Обществом с ООО «МОЛЛТЕК»:

Получены услуги по управлению проектом по договору УЭ-10 На оказание услуг по содействию в эффективном коммерческом использовании и эксплуатации от 28.12.2024г. на сумму 1 440 тыс. рублей в т.ч. НДС - 20%;:

Получены услуги по Договору № 010-МТ/24-ПР от 28.12.2024. поручения обработки персональных данных на сумму 12 тыс. рублей в т.ч. НДС -20%;

Получены услуги по Договор на оказание услуг по организации размещения рекламы в Торговых центрах № 34-2024-РК от 28.12.2024 на сумму 47 тыс.рублей в т.ч. НДС -20%;

ООО «МОЛЛТЕК» имеет задолженность перед ООО «РЕД-Приволжье» по полученному договору беспроцентного займа в сумме **80 000** тыс. рублей,

ООО «МТ ЛАБ» ИНН 9704184449 КПП 770401001, место нахождения 119435, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Большой Саввинский, дом 12, строение 11, помещение I, комната 3 ЧАСТЬ.

Данное лицо является связанным, как лицо, находящееся под контролем ООО «Моллтек» - единственным участником ООО «МТ ЛАБ».

Сделки, которые были совершены Обществом с ООО «МТ ЛАБ»:

- приобретение лицензий на право использования программы 1С Спецификация №1 от 15.12.2025 по Сублицензионному договору №0030-ПРВ/25 от 15.12.2025 г. на сумму 20 тыс. рублей НДС не облагается.

ООО «Планетамолл-Уфа» ОГРН 1060278109033, ИНН/КПП 0278128444/ 027601001, место нахождения: РБ, г. Уфа, ул. Энтузиастов, дом. 20.

Данное лицо является связанным, как находящееся под общим контролем с ООО «Планетамолл-Уфа». Лицо, оказывающее значительное влияние на ООО «Планетамолл-Уфа» и ООО «РЕД-Приволжье», - учредитель ООО «Уфа-Холдинг».

Сделки, которые были совершены Обществом с ООО «Планетамолл-Уфа»:

- оказаны услуги по предоставлению помещения в аренду по договору № 080-РУФ-2014-ДДА от 10.12.2014г. на сумму 81 997 тыс. рублей в том числе НДС 20%.

ООО «Базола Инвестментс Лимитед», ОГРН 1233900004260, ИНН 3900009844 КПП 390001001, местонахождение: 236006, Калининградская область, г.о. Город Калининград, г Калининград, б-р Солнечный, дом 25, этаж 3, помещение Г/24

Данное лицо является связанным, как учредитель ООО «Уфа-Холдинг». ООО «Уфа-Холдинг» является учредителем ООО «РЕД-Приволжье»

Сделки, которые были совершены Обществом с ООО «Базола Инвестментс Лимитед» в 2025г.:

- Предоставлен Займ по договору беспроцентного займа на сумму **2 500** тыс. рублей, НДС не облагается

ООО «Латерра Холдинг» ИНН 5905071790 КПП 590501001 местонахождение: 614065, Пермский Край, г.о. Пермский, г Пермь, ш Космонавтов, строение 162Б, офис 2-403

Данное лицо является аффилированным лицом, входящим в одну группу лиц (имеют схожий состав акционеров).

Сделки, совершенные Обществом с ООО «Латерра Холдинг» :

- в 2025 году сумма по полученным займам составили 700 тыс.руб., имеется

кредиторская задолженность ООО «Латерра Холдинг» перед ООО «РЕД-Приволжье» по ранее полученному займу в сумме **2 000** тыс. рублей.

ООО «СПБ холдинг» ИНН 7810951543, КПП 781001001, местонахождение: 196240, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пулковский Меридиан, ш Пулковское, дом 25, корпус 1, литера А, помещение 3Н, часть 536

Данное лицо является аффилированным лицом, входящим в одну группу лиц (имеют схожий состав акционеров).

Сделки, совершенные Обществом с ООО «СПБ холдинг»:

- в 2025 году сумма по полученным займам составили 600 тыс.руб., имеется

кредиторская задолженность ООО «СПБ холдинг» перед ООО «РЕД-Приволжье» по ранее полученному займу в сумме **1 906** тыс. рублей.

ООО «Уфа-холдинг» ИНН 0276970302 КПП 027601001 местонахождение: 450096, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Энтузиастов, дом. 20, подв.офис.2

Данное лицо является учредителем ООО «РЕД-Приволжье», входящим в одну группу лиц (имеют схожий состав акционеров).

Сделки, совершенные Обществом с ООО «СПБ холдинг»:

- в 2025 году сумма по полученным займам составили 2020 тыс.руб., имеется

кредиторская задолженность ООО «СПБ холдинг» перед ООО «РЕД-Приволжье» по ранее полученному займу в сумме **3 600** тыс. рублей.

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31.12.2025 г.

Единственным участником Общества являлось ООО «Уфа-холдинг» ОГРН (1220200025297)

Единственным участником ООО «Уфа-холдинг» являлось ООО «БАЗОЛА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» ОГРН (1233900004260).

Единственным участником ООО «БАЗОЛА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» являлась МКООО «Моллтек Холдинг Лимитед» (ОГРН 1253900013938, до редомициляции 26.12.2025 - MALLTECH HOLDING LIMITED, исключена из реестра компаний Регистратора компаний на Кипре 29.12.2025).

Участниками МКООО «Моллтек Холдинг Лимитед» являлись:

1) ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАЛЧУГ КАПИТАЛ» (Армения) 59,2433% (единственный акционер – Давид Спартакович Амарян);

2) РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД (Сейшелы) 40,7567%.

Акционерами РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД являлись 3 физических лица и 1 юридическое лицо:

- 1) Физическое лицо 1 владеет 39,88% акций РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД;
- 2) Физическое лицо 2 владеет 7,35% акций РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД;
- 3) Физическое лицо 3 владеет 52,23% акций РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД;
- 4) Юридическое лицо владеет 0,54% акций РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД.

Таким образом, бенефициарным владельцем общества с ограниченной ответственностью «БАЗОЛА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» в значении, используемом Федеральным законом от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», то есть физическим лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие) более 25 процентов в капитале Общества, является:

Амарян Давид Спартакович, косвенно владеющий 59,2433% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «БАЗОЛА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» через закрытое акционерное общество «Балчуг Капитал»

Сальдо по итогам года, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям, тыс. руб.:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Займы выданные и размещенные депозиты, в т. ч. задолженность по процентам	90 006,0	84 186,0	82 900,0	
других связанных сторон (ООО «Базола инвестментс лимитед»)	2500,00			до 19.03.2030
других связанных сторон (ООО «Ла ТЕРРА ХОЛДИНГ»)	2000,0	1300,0	900,0	до 31.12.2026
других связанных сторон (ООО «Моллтек»)	80 000,0	80 000,0	80 000,0	до 31.12.2032
других связанных сторон (ООО «СПБ холдинг»)	1906,0	1306,0	800,0	до 25.01.2027
других связанных сторон (ООО «Уфа-холдинг»)	3600,0	1580,0	1200,0	до 31.12.2032

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительный орган- генеральный директор. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: [п. 12 ПБУ 11/2008]

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т. п.)	2 014 785,67	2 822 012,34

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение

федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Руководство будет защищать позиции и интерпретации Общества, примененные при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Существующие и потенциальные иски против Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Финансовые риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги

В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными, регулирующими основной вид деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Новые операции внедряются только при наличии позитивного вывода правовой службы относительно их согласованности с нормативно-правовой базой. По каждой такой операции разрабатывается прогноз относительно возможных юридических и экономических последствий.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не осуществляет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Риск, связанный с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, в которых участвует Общество:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность. В случае изменений судебной практики Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его посетителей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

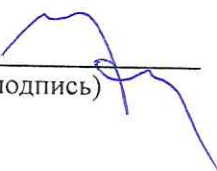
25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность. В том числе Организация:

- Не принимала решения о реорганизации;
- Не приобретала предприятия как имущественного комплекса;
- Не проводила и не планировала реконструкцию;
- Не принимала решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- Не проводила крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- Не претерпевала пожар, аварию, стихийное бедствие и не находилось в иной чрезвычайной ситуации, в результате которой была бы уничтожена значительная часть ее активов;
- Не планировала и не предвидела прекращения на отчетную дату существенной части основной деятельности;
- После отчетной даты не проводила существенного снижения стоимости основных средств;
- Не несла убытки и не имела прибыли в следствие непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты;
- Не являлась стороной в действиях органов государственной власти (национализация и т.п.).

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор


(подпись)

Юмакаев З.У
(расшифровка подписи)

«25» марта 2026 г.

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	10 579	(8 402)	1 171	-	-	(540)	-	-	-	-	-	11 749	(8 942)	
	3а 2024 г.	9 959	(7 717)	620	-	-	(686)	-	-	-	-	-	10 579	(8 402)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	8 150	(6 849)	811	-	-	(380)	-	-	-	-	-	8 961	(7 229)	
	3а 2024 г.	8 150	(6 288)	-	-	-	(561)	-	-	-	-	-	8 150	(6 849)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	149	(145)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	149	(146)	
	3а 2024 г.	149	(144)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	149	(145)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 660	(1 403)	359	-	-	(97)	-	-	-	-	-	2 020	(1 500)	
	3а 2024 г.	1 660	(1 284)	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-	1 660	(1 403)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	620	(5)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	620	(67)	
	3а 2024 г.	-	-	620	-	-	(5)	-	-	-	-	-	620	(5)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	2 807	2 176	2 242
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 731	1 300	1 861
Офисное оборудование	3	4	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	520	257	376
Другие виды основных средств	553	615	-
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	3а 2025 г.	811	-	1 944	-	-	(1 171)	1 585	-
	3а 2024 г.	525	-	1 526	-	(101)	(1 139)	811	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	194	-	359	-	-	(554)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	814	-	(101)	(519)	194	-
Материалы для Аквапарка	3а 2025 г.	-	-	1 585	-	-	-	1 585	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	617	-	-	-	-	(617)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	617	-	-	-	617	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	525	-	95	-	-	(620)	-	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	525	-	95	-	-	(620)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Брокерское обслуживание	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	-

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	3а 2025 г.	425	-	184 412	(182 575)	-	-	X	X	2 262	-
	3а 2024 г.	794	-	178 023	(178 393)	-	-	X	X	425	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	425	-	16 504	(4 626)	-	-	(10 040)	-	2 262	-
	3а 2024 г.	794	-	21 690	(3 390)	-	-	(18 670)	-	425	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	167 908	(177 948)	-	-	10 040	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	156 333	(175 003)	-	-	18 670	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 801	(1 161)	5 938	50	(10 350)	-	(1 072)	-	10 439	(88)
	За 2024 г.	15 525	(1 227)	4 825	69	(5 618)	-	(66)	-	14 801	(1 161)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 324	-	1 443	-	(1 319)	-	-	-	1 448	-
	За 2024 г.	882	-	1 642	-	(1 200)	-	-	-	1 324	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	418	-	510	50	(418)	-	-	-	560	-
	За 2024 г.	1 389	-	348	69	(1 388)	-	-	-	418	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 416	(1 161)	656	-	(1 876)	-	(1 072)	-	196	(88)
	За 2024 г.	75	(1 227)	1 341	-	-	-	(66)	-	1 416	(1 161)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 598	-	1 694	-	(109)	-	-	-	6 183	-
	За 2024 г.	5 175	-	-	-	(577)	-	-	-	4 598	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 486	-	-	-	(5 173)	-	-	-	313	-
	За 2024 г.	7 751	-	-	-	(2 265)	-	-	-	5 486	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	70	-	-	-	-	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	50	-	20	-	-	-	-	-	70	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 490	-	1 634	-	(1 455)	-	-	-	1 668	-
	За 2024 г.	203	-	1 474	-	(187)	-	-	-	1 490	-
Итого	За 2025 г.	14 801	(1 161)	5 938	50	(10 350)	-	(1 072)	X	10 439	(88)
	За 2024 г.	15 525	(1 227)	4 825	69	(5 618)	-	(66)	X	14 801	(1 161)

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	-	1 161	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	88	-	1 161	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 679	10 643	8	(12 217)	-	-	20 114
	За 2024 г.	21 644	12 323	12	(12 299)	-	-	21 679
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 051	8 552	-	(8 051)	-	-	8 552
	За 2024 г.	10 403	8 051	-	(10 403)	-	-	8 051
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	981	250	-	(225)	-	-	1 006
	За 2024 г.	955	935	-	(909)	-	-	981
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	778	-	-	(778)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 265	1 599	-	(1 265)	-	-	1 599
	За 2024 г.	9	1 265	-	(9)	-	-	1 265
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	250	-	-	-	-	251
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 368	(8)	8	(2 262)	-	-	5 106
	За 2024 г.	5 470	1 886	12	-	-	-	7 368
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 203	-	-	(361)	-	-	1 841
	За 2024 г.	2 396	-	-	(193)	-	-	2 203
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 810	-	-	(51)	-	-	1 759
	За 2024 г.	1 625	186	-	-	-	-	1 810
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	21 679	10 643	8	(12 217)	-	X	20 114
	За 2024 г.	21 644	12 323	12	(12 299)	-	X	21 679

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-

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	3а 2025 г.	2 844	5 795	5 613	-	3 026
	3а 2024 г.	2 237	5 079	4 472	-	2 844
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	2 844	5 795	5 613	-	3 026
	3а 2024 г.	2 237	5 079	4 472	-	2 844

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	14 666	22 060
Затраты на оплату труда	62 252	55 927
Отчисления на социальные нужды	18 725	16 883
Амортизация	540	686
Прочие затраты	125 752	120 780
Итого по элементам	221 936	216 335
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	221 936	216 335