

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		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		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

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

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

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

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

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

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

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





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 153	-	-	(3 153)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 153	-	-	(3 153)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 153	-	-	(3 153)	-	-	-	-	-	-

### 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		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	12 500	-	-	(12 500)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	13 850	-	194	(1 544)	-	-	X	X	12 500	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	194	(194)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	12 500	-	-	(12 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 850	-	-	(1 350)	-	-	-	-	12 500	-

### 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.	12 986 401	-	60 000	-	(8 212 970)	-	-	-	4 833 431	-
	За 2024 г.	4 629	-	636 801	-	(1 060 256)	-	-	13 405 227	12 986 401	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 694 504	-	-	-	(1 993 574)	-	-	-	700 930	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 694 504	2 694 504	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 285 918	-	60 000	-	(6 213 417)	-	-	-	4 132 501	-
	За 2024 г.	-	-	635 451	-	(1 060 256)	-	-	10 710 723	10 285 918	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5 979	-	-	-	(5 979)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 629	-	1 350	-	-	-	-	-	5 979	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 730	-	-	-	(9 854)	-	-	-	14 876	-
	За 2024 г.	13 420 381	-	9 628	-	(52)	-	-	(13 405 227)	24 730	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	52	-	64	-	(52)	-	-	-	64	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 694 504	-	-	-	-	-	-	(2 694 504)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 710 723	-	-	-	-	-	-	(10 710 723)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 804	-	-	-	-	-	-	-	12 804	-
	За 2024 г.	12 804	-	-	-	-	-	-	-	12 804	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11 762	-	-	-	(9 790)	-	-	-	1 972	-
	За 2024 г.	2 198	-	9 564	-	-	-	-	-	11 762	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
Итого	За 2025 г.	13 011 131	-	60 000	-	(8 222 824)	-	-	X	4 848 307	-
	За 2024 г.	13 425 010	-	646 429	-	(1 060 308)	-	-	X	13 011 131	-

### 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	499	499	499	499	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	499	499	499	499	-	-

## 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.	7 974 934	-	-	(7 974 934)	-	-	-
	За 2024 г.	-	925 935	-	(924 167)	-	7 973 166	7 974 934
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 974 934	-	-	(7 974 934)	-	-	-
	За 2024 г.	-	925 935	-	(924 167)	-	7 973 166	7 974 934
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 521	20	-	(22 508)	-	-	33
	За 2024 г.	7 979 430	21 885	-	(5 628)	-	(7 973 166)	22 521
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	962	20	-	(966)	-	-	16
	За 2024 г.	877	962	-	(877)	-	-	962
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11 995	-	-	(11 995)	-	-	-
	За 2024 г.	7 973 166	11 995	-	-	-	(7 973 166)	11 995
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	677	(636)	-	(41)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 710	-	-	(4 710)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9 564	-	-	(9 547)	-	-	17
	За 2024 г.	-	9 564	-	-	-	-	9 564
Итого	За 2025 г.	7 997 455	20	-	(7 997 442)	-	X	33
	За 2024 г.	7 979 430	947 820	-	(929 795)	-	X	7 997 455

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 371	67	12 371	-	67
	За 2024 г.	54 128	-	15 297	26 462	12 371
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	12 371	67	12 371	-	67

3а 2024 г.	54 128	-	15 297	26 462	12 371
------------	--------	---	--------	--------	--------

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	44 100
в том числе: СЛАВНОЕ МОРЕ ООО	-	-	44 100
Выданные - всего	-	45 057 173	31 209 180
в том числе: Поручительство за ЮНИГРИН ЭНЕРДЖИ ООО	-	35 757 173	21 909 180
Поручительство за ЭнКОР Групп ООО	-	8 592 000	8 592 000
Поручительство за ЮНИГРИН ПАУЭР КАЛМЫКИЯ ООО	-	708 000	708 000

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 500	194
Затраты на оплату труда	86 432	309 633
Отчисления на социальные нужды	17 598	48 110
Амортизация	13	118
Прочие затраты	17 213	101 643
Итого по элементам	133 756	459 698
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(263)
Итого расходы по обычным видам деятельности	133 756	459 435

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

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

### 11.2. Бюджетные кредиты

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

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2025 год**

**1. Общие сведения**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью " РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ " ИНН 7729769301 КПП 772801001 ОГРН 1147746390571
Юридический адрес, телефон	117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом № 65, корпус 1, офис этаж 14, пом. XL, ком.7.03 Организация не имеет филиалов и представительств, обособленных подразделений
Основной вид деятельности по ОКВЭД	82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
Дата создания организации	10.04.2014 года
Размер уставного капитала	1 001 000 (Один миллион одна тысяча) рублей.
Участники	1) Общество с ограниченной ответственностью «ИННОВАЦИОННЫЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ» (ИНН 9728084531) – 98,9010989011% (990 000 руб.) 2) Черемикин Игорь Владимирович (772913547538) – 0,0999000999% (1 000 руб.)
Сведения о доле в уставном капитале, принадлежащей обществу	0,999000999% (10 000 руб.)
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Смирнова Алла Владимировна
Коллегиальный исполнительный орган.	не предусмотрен
Виды деятельности	ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий. 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу). 64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. 64.99.11 Вложения в ценные бумаги. 66.12.2 Деятельность по управлению ценными бумагами. 68.10.1 Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества. 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

69.10 Деятельность в области права. 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения. 78.20 Деятельность агентств по временному трудоустройству. 97.00 Деятельность домашних хозяйств с наемными работниками.
--

### **1.1. Сведения об аудиторе (аудиторах) организации**

Полное фирменное наименование: Сокращенное фирменное наименование: ООО Компания «Аудит-Эко»

Место нахождения: 117607, г. Москва, Нахимовский пр-к, д.47, корп.1,91,  
ИНН\КПП 7729290237/772701001

ОГРН: 1027700159299

Телефон: +7(499) 685-4462

Сайт: www.audit-eco.ru

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Содружество» (Ассоциация)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ –10206002452 в НП ААС от 30.12.09 №1146

### **1.2. Сведения об органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации**

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не предусмотрен.

### **1.3. Бенефициары.**

Бенефициар / Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал Общества:

- Физическое лицо.

### **1.3. Раскрытие информации о операциях со связанными сторонами**

- ✓ Участник 1 – юридическое лицо
- ✓ Участник 2 – физическое лицо
- ✓ Генеральный директор
- ✓ Иные лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: 209 (физические и юридические).

*Информация о связанных сторонах, сгруппированная по наименованию связанных сторон*

Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в 2025 году, тыс. руб.	Объем операций, исполненные которых на 31.12.2025 г. не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
Смирнова А.В.	Генеральный директор	Зарплата	1 285,61	0	Безналичный расчет	0

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставной (добавочные) капиталы;
- выплата заработной платы;
- другие операции.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.25 г. по операциям со связанными сторонами не создается. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не списывалось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) –1 285,61 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные на вознаграждения основному управленческому персоналу – 385,68 тыс. руб.

## 2. Сведения об отчетности

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

### 2.1. Режим налогообложения

Общество применяет общий режим налогообложения.

## 3. Основные положения учетной политики

В соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, на 2025 г. утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приказ от 30.12.2023 № б/н.):

### I. Организационно-технический раздел

### 1.1. Задачи Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Основной задачей учетной политики и бухгалтерского учета в обществе является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия и его подразделений, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми службами, банками и акционерами.

Общество для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

### 1.2. Отчетный период

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

### 1.3. Организация бухгалтерского учета

В соответствии со ст.7 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

### 1.4. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в обществе счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. №94н. (Приложение №1)

### 1.5. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни общества применяются формы учетных первичных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии с федеральными законами и на основании таких законов. В случае отсутствия установленного аналога применяются самостоятельно разработанные формы, утвержденные генеральным директором, или формы документов, утвержденные руководителем организации-контрагента. В этом случае первичные документы должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах, предприятие ведет регистры бухгалтерского учета, предусмотренных вышеуказанной программой, а также регистры, разработанные организацией самостоятельно.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

#### 1.6. Право подписи первичных учетных документов

Согласно п.7 ст.9 Закона о бухгалтерском учете право подписи банковских, кассовых и других финансовых документов имеют: право подписи – генеральный директор, главный бухгалтер.

Право подписи других документов: договоров, счетов-фактур, накладных и других документов имеют лица, определенные соответствующими приказами, доверенностями, подписанными генеральным директором.

#### 1.7. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета общество ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем. График документооборота, применяемый в обществе, приведен в Приложении №2 к настоящему Положению об учетной политике.

Обработка учетной информации осуществляется в обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Предприятие 8.3".

#### 1.8. Формы бухгалтерской отчетности

Утвердить, что при составлении бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. №66н.

#### 1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Установить, что в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, в случаях, установленных Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации определяются приказами, утвержденными Генеральным директором.

#### 1.10. Способы оценки активов и обязательств

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

#### 1.11. Порядок ведения кассовых операций

Организация не ведет кассовых операций, так как не осуществляет расчетов наличными средствами.

#### 1.12. Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Главный бухгалтер организации вправе принимать решение о существенности показателя, когда его значение менее 5%, при условии, что не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, которые они принимают на основе бухгалтерской отчетности за отчетный период.

## **II. Методологические аспекты в части ведения бухгалтерского учета**

### **2.1. Учет доходов от обычных видов деятельности общества**

#### **2.1.1. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:**

- аренда
- другие.

2.1.2. Утвердить, что выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.1.3. Установить, что по работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

### **2.2. Прочие доходы**

2.2.1. Установить, что доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями общества.

2.2.2. Установить, что для целей бухгалтерского учета предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение имуществом считается «Прочими доходами и расходами».

2.2.3. Установить, что для целей бухгалтерского учета оказание за плату транспортных услуг считается «Прочими доходами и расходами».

2.2.4. Установить, что для целей бухгалтерского учета компенсация расходов в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходов на возмещение причиненного ущерба, ликвидации аварий, простоев и т.п. считается «Прочими доходами и расходами».

## 2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

### 2.3.1. Принятие ОС к учету.

2.3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость от 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, кроме активов, которые относятся к группам «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», «Земельные участки».

Установить, что актив, предназначенный для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и стоимостью от 100 000 рублей, в отношении которого не выполняются условия признания его ОС (не предназначен для использования в хозяйственной деятельности предприятия), не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе прочих расходов периода, в котором они понесены (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.3.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет, с возложением ответственности за контролем их движения на материально-ответственных лиц предприятия.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, только в случае, когда эти расходы не сопоставимы со сроком полезного использования. Величина затрат в данном случае признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020; п.п.б. и п.п. в.)

Вышеуказанные существенные расходы (на проведение планового капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), сопоставимые с оставшимся сроком полезного использования объекта ОС, на основании принципа рациональности включаются в стоимость основного средства.

(Основание: абз. 7 п. 6, п. 7, подп. «а» п 7.1 ПБУ 1/2008, п. 45 МСФО (IAS) № 16 «Основные средства»).

Затраты на проведение планового капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12

месяцев, сумма которых меньше существенной, на основании принципа рациональности учитываются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 и п.7.4. ПБУ 1/2008)

Не плановый капитальный ремонт, техосмотр, техобслуживание ОС с периодичностью меньше 12 месяцев или обычного операционного цикла учитывается в составе расходов текущего периода, как и текущий ремонт.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 и п.16 ПБУ 26/2020)

2.3.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа генерального директора.

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

2.3.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- офисное оборудование;
- машины и производственное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

- объекты природопользования;
- другие виды ОС.

#### 2.3.4. Переоценка ОС.

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

(Основание: пп. "а" п. 13 и п.14 ФСБУ 6/2020)

#### 2.3.5. Амортизация ОС.

2.3.5.1. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному).

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.3.9. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

## 2.4. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

### 2.4.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

Установить, что при отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по

бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

#### 2.4.2. Состав инвентарного объекта

Установить, что единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

#### 2.4.3. Определение срока полезного использования НМА

Установить, что срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общества предполагает получать экономические выгоды.

#### 2.4.4. Амортизация НМА

Установить, что амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

#### 2.4.5. Переоценка и обесценение объектов НМА

Установить, что организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

#### 2.4.6. Информация о переходе на ФСБУ 14/2022

С 1 января 2024 года вступил в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Новый стандарт вносит изменения в учет нематериальных активов и капитальных вложений в такие активы.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01 января 2024 объекты НМА отражаются в соответствии с пунктом 53 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному:

- в отношении объектов, которые признаны в учете как НМА и в соответствии с ранее применяющейся учетной политикой учитывались в составе НМА, на начало отчетного периода определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость по правилам ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов, отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно), балансовая стоимость на начало отчетного года не корректируется (пп.а п. 53 Стандарта)

#### 2.5. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

##### 2.5.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов

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

2.5.2. Установить, что на основании п. 6 ФСБУ 5/2019 единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

### 2.5.3. Учет материалов

Установить, что материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

### 2.6. Резервы под обесценение запасов

2.6.1. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

### 2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

К финансовым вложениям Организации относится:

- ценные бумаги (облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для займов, приобретенных прав требования – займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" (с детализацией по субсчетам) по организациям, у которых были приобретены данные финансовые вложения, по организациям, в которые осуществлены эти вложения, по видам финансовых вложений и по единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### 2.7.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг

Затраты на приобретение финансовых вложений включаются в стоимость финансовых вложений в том отчетном периоде, когда ценные бумаги, доли приняты к учету.

### 2.7.3. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Установить, что в соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства классифицируются как финансовые вложения и относятся к потокам от инвестиционных операций. (п.3 ПБУ 19/02).

## 2.8. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

### 2.8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Установить, что расходами по обычным видам деятельности для общества являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности (в части не покрытой оплатой).

### 2.8.2. Учет затрат на производство

По способу включения в себестоимость продукции (выполнения работ, оказания услуг) затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Установить, что для целей бухгалтерского учета прямые затраты - это расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг

- прочие расходы

Установить, что списание затрат на производство, собранных в течение месяца на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство», производить ежемесячно в последний день месяца согласно методике, разработанной предприятием.

#### 2.8.3. Учет общехозяйственных затрат

Установить, что для целей бухгалтерского учета косвенные затраты - расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. К ним относятся: затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом; в том числе - оплата труда административно-управленческого персонала и служащих, расходы на командировки сотрудников, на служебные разъезды и содержание легкового транспорта, типографские, почтово-телеграфные расходы, сумма амортизации, ремонта, содержания и эксплуатации зданий, сооружений и инвентаря общего назначения, расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров, расходы на охрану предприятия и другие расходы общего характера.

Установить, что общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Установить, что списание общехозяйственных расходов, собранных в течение месяца на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», производить ежемесячно в последний день месяца согласно методике, разработанной предприятием.

#### 2.8.4. Учет расходов будущих периодов (далее - РБП)

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Установить, что сроки списания РБП регулируются обществом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

#### 2.8.5. Формирование резервов и оценочных обязательств в целях бухгалтерского учета

2.8.5.1 Установить, что величина создаваемого в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации резерва сомнительных долгов, определяется согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.5.2. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.8.5.3. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

2.8.5.4. Установить, что величина создаваемого в соответствии с ПБУ 8/2010 резерва (оценочного обязательства) по компенсации за неиспользованный отпуск (свыше 28 календарных дней), определяется согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.5.5. Установить, что величина создаваемого в соответствии с ПБУ 8/2010 резерва (оценочного обязательства) по предстоящим расходам, связанным с выплатами работникам, а именно: на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, за выслугу лет и других аналогичных выплат, определяется согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.5.6. Установить, что величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется в соответствии с ПБУ 19/02 по результатам проверки на обесценение финансовых вложений и выявление устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## 2.9. Учет расходов по займам и кредитам

### 2.9.1. Учет процентов, причитающихся к уплате заимодавцу

Проценты за пользование заемными средствами равномерно включаются в прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

### 2.9.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам

Установить, что в соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

## 2.10. Аренда

### 2.10.1. Учет при передаче имущества в аренду.

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

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.11. Отражение на балансовых счетах сумм НДС

2.11.1. Установить, что для целей бухгалтерского учета отражение на балансовых счетах сумм НДС, правомерно включенных в налоговые вычеты при исчислении налога на добавленную стоимость и отраженных в книге покупок за расчетный период, производить согласно методике, разработанной предприятием.

2.11.2. Установить, что для целей бухгалтерского учета отражение на балансовых счетах сумм НДС в случае перечисления оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), производить согласно методике, разработанной предприятием.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.12.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

2.12.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются отдельно.

2.12.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль

Установить, что величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. Раскрытие «Информации о сегментах»

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

2.14. Состав бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. состоит из:

- бухгалтерского баланса

- отчета о финансовых результатах
- отчета об изменениях капитала
- отчета о движении денежных средств
- табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.15. Пояснения к бухгалтерскому балансу раскрывают следующие дополнительные данные:

2.15.1. Раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о незавершенных капитальных вложениях;
- об изменении стоимости основных средств в результате достройки дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- об ином использовании основных средств (полученные в аренду основные средства, основные средства, переведенные на консервацию и др.)

2.15.2. Раздел 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений.

2.15.3. Раздел 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов.

2.15.4. Раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности.

2.15.5. Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств.

2.15.6. Раздел 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов выданных обеспечения обязательств.

2.16. Пояснения к отчету о финансовых результатах раскрывают следующие дополнительные данные:

#### 2.16.1. Раздел 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 6 Пояснений к отчету о финансовых результатах раскрывает данные о составе затрат на производство (издержках обращения).

2.17. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельных отчетных форм:

##### 2.17.1. Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

##### 2.17.2. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств раскрывает данные о движении денежных средств отчетном периоде, а также характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

### **3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрывающие данные, которые отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет**

#### **3.1. Основные средства**

Наличие и движение основных средств:

По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств составляла 25,2 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств составляла 0 тыс. руб.

Общество применяет упрощенный порядок ФСБУ 25\2018 к договорам аренды.

Общество арендует офис по адресу: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом № 65, корпус 1, офис этаж 14, пом. XL, ком.7.03, сроком на 11 месяцев.

#### **3.2. Нематериальные поисковые активы**

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость нематериальных активов составляла 0 тыс. руб., на 31.12.2025 г стоимость нематериальных поисковых активов составляет 0 тыс. рублей.

#### **3.3. Раскрытие информации о переоценке основных средств**

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной на 2025 г., переоценка основных средств не производилась.

#### **3.4. Раскрытие информации об объектах основных средств, стоимость которых не погашается.**

Перечень основных средств, по которым не начисляется амортизация в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2025 г.:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на
--------------	--------------------------	-------------	-------------------------

			31.12.2025
Офисное оборудование	1 936 443,91	1 936 443,91	0,00

### 3.5. Запасы

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности по итогам 2025 года была проведена инвентаризация ТМЦ с целью установить наличие/отсутствие признаков обесценения активов. По результатам инвентаризации было установлено, что признаки обесценения по ТМЦ, числящимся на счете 10 отсутствуют. В связи с отсутствием признаков обесценения ТМЦ резерв под снижение их стоимости не создавался, в бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей отражены по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость материалов составляла 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. стоимость составила 0 тыс. рублей.

### 3.6. Раскрытие информации о займах

#### 3.6.1. Информация о выданных долгосрочных займах

На 31.12.2025 г. задолженность по выданным денежным средствам по долгосрочным займам отсутствует.

#### 3.6.2. Информация о полученных долгосрочных займах

На 31.12.2025 г. задолженность по полученным займам и начисленным процентам отсутствует.

### 3.7. Раскрытие информации по оценочным обязательствам:

- на 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 67,1 тыс. рублей, срок исполнения — 2026 год; Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- резерв по сомнительным долгам не создавался, так как у Общества на 31 декабря отчетного года нет просроченной и ничем не обеспеченной задолженности;
- резерв под снижение стоимости МПЗ не создается, так как по состоянию на 31 декабря отчетного года нет ТМЦ на балансе общества.

### 3.8. Труд и заработная плата

Среднесписочная численность — 1 человек. Фонд оплаты труда за 2025 год по организации составил (с НДФЛ) - 96 951,98 тыс. рублей. Страховые взносы составили – 19 380,88 тыс.руб.

### 3.9. Участие ООО «РЕАМ Менеджмент» в судебных разбирательствах в 2025 году

В 2025 году ООО «РЕАМ Менеджмент» выступал в качестве ответчика в суде кассационной инстанции по корпоративному спору.

### 3.10. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

**По состоянию на 31.12.2025 г. у общества имеется не просроченная дебиторская задолженность:**

- Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме – 4 833 431 тыс. руб. (стр.11901)
- Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме – 14 876 тыс. руб. (стр.1230)

**По состоянию на 31.12.2025 г. у общества имеется не просроченная кредиторская задолженность:**

- Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует (стр.14501).
- Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме – 33 тыс. руб. (стр.1520).

### 3.11. Прибыль (убыток) от продаж

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". В соответствии с п. 22 ПБУ 18\02 для определения величины текущего налога на прибыль организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 ПБУ 18\02. За период:

Условный доход (расход) по налогу на прибыль: - 29 731 404,56 руб.

Отложенные налоговые активы на конец периода: 229 701 697,82 руб.

Постоянный налоговый расход: - 23 653 214,23 руб.

При составлении бухгалтерской отчетности организация в Бухгалтерском балансе отражает свернутую сумму отложенных активов и отложенных налоговых обязательств (п.19 ПБУ 18\02). Отложенный налог на прибыль: 6 078 190,33 руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-118 925 618,23
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	224 653 831,24
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 030 325,61
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	229 701 697,82
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1,86
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	94 612 856,90
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1 Отложенный налог на начало периода	223 623 505,63
--------------------------------------	----------------

(Б) - (В)	
2 Отложенный налог на конец периода	229 701 695,96
(Г) - (Д)	
3 Отложенный налог за отчетный период	6 078 190,33
(2) - (1)	
4 Текущий налог на прибыль	-
Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5 Доход по налогу за отчетный период	6 078 190,33
(3) + (4)	
6 Условный доход по налогу	29 731 404,56
- (А) * 25%	
7 Постоянный налоговый расход	-23 653 214,23
- (Е) * 25%	
8 Чистая прибыль	-112 847 427,90
(А) + (5)	

**Доходы от реализации товаров (работ, услуг) за 2025 г. составили - 833,33 тыс. руб.  
Расходы, относящиеся к реализации товаров (работ, услуг) составили - 12 500,0 тыс. руб.  
Управленческие расходы за 2025 год составили – 121 256,06 тыс. руб.**

**Внерезультационные доходы за 2025 год составили:**

Наименование	Доходы/Внерезультационные доходы тыс. руб.
Проценты по займу выданному	21,67
Реализация права требования до наступления срока платежа	60 474,87
Курсовые разницы	6 429,14
Переоценка валюты	515,68
Реализация основных средств	23,00
Прощение долга	21 205,53
<b>ИТОГО:</b>	<b>88 669,89</b>

**Внерезультационные расходы за 2025 год составили:**

Наименование	Внерезультационные расходы тыс. руб.
Банковское обслуживание	30,39
Реализация права требования до наступления срока платежа	60 474,87
Курсовые разницы	3 047,53
Переоценка валюты	531,75
Реализация основных средств	16,42
Списание НДС на прочие расходы	4 453,08
Услуги мобильной связи (не принимаемые в НУ)	97,57
Штрафы, пени	42,00
Прочие расходы	5 979,18
<b>ИТОГО:</b>	<b>74 672,79</b>

По итогам 2025 года организация получила бухгалтерский убыток – 112 847 тыс. руб.

Организация является плательщиком следующих налогов:

- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль
- Налог на имущество
- Налог на землю

Льгот по налогам у организации нет.

### **3.12. Раскрытие информации об использовании прибыли прошлых лет**

3.12.1. Выплата дивидендов:

В 2025 году по решению Участников ООО дивиденды не начисляются и не выплачиваются.

3.12.2. Выплата наследникам умершего Участника:

В связи с тем, что 27.01.2025 доля, принадлежащая умершему участнику Общества в размере 0,999000999% номинальной стоимостью 10 000 рублей перешла к Обществу на основании пункта 5 части 7 статьи 23 ФЗ от 08.02.1998 №14-ФЗ (ред. От 08.08.2024) «Об обществах с ограниченной ответственностью», согласно Протокола общего собрания участников Общества от 16.09.2025 было принято решение о выплате наследникам умершего участника действительной стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале Общества, определенную на основании бухгалтерской отчетности за последний отчетный период до смерти участника – 31.12.2023:

5 595 800 000 руб. (размер чистых активов Общества) x 0,999000999% = 55 902 098 руб.

путем перечисления указанной денежной суммы в депозит нотариуса, осуществляющего ведение наследственного дела. Выплата произведена 18.09.2025 г.

### **3.13. Раскрытие информации о добавочном капитале**

У Общества не имеется добавочного капитала.

## **4. Оценка стоимости чистых активов**

Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала:

Чистые активы больше уставного капитала - организация в целом работает эффективно.

Показатели	На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Стоимость чистых активов	5 098 111
Уставный капитал	1 001

## **5. Финансирование организации:**

- за счет погашения дебиторской задолженности.

## 6. Оценка структуры баланса

Для оценки финансового состояния Организации в краткосрочном периоде рассчитаны следующие коэффициенты:

Показатели	Норма	Значение
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 2	350,78
Коэффициент концентрации заемного капитала	менее 0,5	0,0

- чем выше показатель текущей ликвидности, тем лучше платежеспособность Общества. Принимая во внимание высокую степень ликвидности активов, можно предположить, что у Общества нет затруднений с текущей платежеспособностью.
- коэффициент концентрации заемного капитала отражает степень долговой нагрузки на компанию, под заемным капиталом понимается все долгосрочные обязательства. Коэффициент концентрации ЗК равен нулю, так как к Общества нет зависимости от заемного капитала.

## 7. Прочая информации

### 7.1. События после отчетной даты.

Санкционные ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2025 г. не повлияли.

Продолжающаяся в 2025 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

Существенные события, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, произошедшие после наступления отчетной даты:

Общество находится в процессе уменьшения уставного капитала (02.02.2026 участниками Общества принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения доли, принадлежащей Обществу).

### 7.2. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

### 7.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют,
- Государственной помощи не было,
- Информация по сегментам отсутствует,
- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

### 7.4. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

**7.5. Совершенные крупные сделки:**

- организацией крупные сделки не совершались.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Смирнова А. В./  
25.03.2026 г.