ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025г

Организация: ООО «СЗ «СТАНДАРТ»
ИНН: 7703733558
Отчетная дата: 31.12.2025г

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "СЗ "СТАНДАРТ" (далее Общество) осуществляет деятельность по ОКВЭД:
71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Непрерывность деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

Информация о применяемой учетной политике

В данном разделе представлены основные сведения об учетной политике Общества, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и изменений в его финансовом положении.

В течение отчетного периода в целях повышения качества об объектах бухгалтерского учета были внесены следующие изменения в учетную политику:

- Внесено уточнение о том , что система внутреннего контроля бухгалтерского учета Организации основана на принципах разумности и целесообразности.

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» закреплено, что организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года. Инвентаризация объектов, которые находятся в пользовании дистанционных работников, а также в отдаленных местах проводится альтернативным способом. Альтернативный способ инвентаризации заключается в видеофиксации, сделанной в процессе видеозвонка по корпоративному средству связи в сети Интернет с участием членов инвентаризационной комиссии и работника.

Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с разделом II ФСБУ 6/2020 «Основные средства.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются ОС (существенными активами) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2021).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Сроки полезного использования составных частей объекта или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Амортизация

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020). В случае приобретения объектов основных средств, бывших в

эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации объектов предыдущим собственником.

Способы определения рыночной цены

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость актива определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Общества, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Общества.

Справедливая стоимость определяется с учетом положений МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Справедливая стоимость подлежащих приобретению финансовых активов определяется на основе текущей цены продавца, а подлежащих выпуску финансовых обязательств – на основе текущей рыночной цены покупателя. Для целей последующей оценки стоимости признанных финансовых активов и финансовых обязательств используются: текущая рыночная цена покупателя для оценки имеющихся финансовых активов и текущая цена продавца для оценки имеющихся обязательств.

При отсутствии информации о справедливой стоимости финансового инструмента на активном рынке, справедливая стоимость может определяться на основе котировок финансовых инструментов со схожими характеристиками, либо на основе финансовых моделей (расчетным путем).

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за минусом накопленного обесценения.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе НМА учитываются группы:

- права на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД), полученные по лицензионным договорам;

- средства индивидуализации (товарные знаки и знаки обслуживания), изготовленные сторонними исполнителями;

- авторские права (видеоролики и т.п.);

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими права Общества на такой актив.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- По договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- По земельным участкам на праве аренды у органов власти под жилищное строительство и на длительные сроки, когда прогнозные показатели не обеспечивают экономически ценной информации, а сама информация несущественна для пользователей отчетности (пп.1 п.5 ФСБУ 25/2018);

- По договорам аренды земельных участков, в которых расчет арендных платежей зависит от кадастровой стоимости (переменная величина) либо от других индексов, которые ежегодно пересматриваются (МСФО (IFRS) 16 «Аренда»). По таким договорам все платежи считаются переменными и отражаются по мере начисления.

- По договорам ограниченного пользования земельным участком (сервитут) («Обзор судебной практики по делам, связанным с самовольным строительством», утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 19.03.2014.

- По договорам аренды земельных участков, когда такой договор является следствием владения объекта недвижимости, и само по себе право пользования земельным участком не генерирует самостоятельного денежного потока (дохода). По таким договорам Общество признает расходы в качестве эксплуатационных.

Ставка дисконтирования определяется на основе внешней ставки заимствований по публикуемым в открытом доступе банковским бюллетеням (https://cbr.ru/statistics/bbs), раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях». Принимается ставка из последнего опубликованного бюллетеня.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002г.

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);

- для акций - акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;

- для облигаций - облигация или однородная группа облигаций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;

- для векселей - вексель или однородная группа векселей в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;

- для иных ценных бумаг- каждая ценная бумага;

- по предоставленным займам - каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);

- по вложениям по договорам простого товарищества - вклад по каждому договору;

- по депозитным вкладам - вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом - единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;

- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) - каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования (включая переуступки ДДУ);

- по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай;

- по прочим финансовым вложениям – отдельный вклад, отдельный транш или иная единица, определенная таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

К финансовым вложениям относятся вклады в имущество дочерних обществ, пропорциональные доле Общества в уставном капитале такого дочернего общества. Такие вклады увеличивают действительную стоимость доли (рыночную стоимость акций) без изменения номинальной стоимости доли (акций) и размер доли в уставном капитале (в процентах к уставному капиталу) (Рекомендации Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения»).

При отражении в учете и в бухгалтерском балансе долговых ценных бумаг и предоставленных другим организациям займов, метод дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02 не применяется.

Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество классифицирует Запасы на следующие виды:

- Материалы, в т.ч. строительные материалы, включая оборачиваемые, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности;
- Незавершенное строительство (включая земельные участки и т.д.);
- Готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Расходы будущих периодов, относящиеся к запасам;

Принятие к учету

Единицей учета запасов (материалы, готовая продукция, товары) является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 10 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п.6 ПБУ 1/2008).

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При поступлении одинаковых запасов с разными наименованиями используется ранее применяемое в учете наименование. При этом составляется бухгалтерская справка.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Спецодежда (форменная одежда) и спецоснастка, независимо от срока службы не существенна для Общества с учетом особенностей деятельности и структуры активов.

Списание стоимости не существенных активов на материальные расходы производится единовременно в момент, когда затраты понесены.

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исчисленной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

При единичном производстве-по себестоимости каждой единицы Запасов (объекты недвижимости).

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010г.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Также могут признаваться:

- по судебным искам;
- по налоговым спорам;
- по расходам на восстановление окружающей среды;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по инвестиционной деятельности на реализацию ИДП, если такие затраты достоверно известны.

Общество не создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт. Соответствующие ремонтные расходы учитываются по мере их возникновения.

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков начисляется ежемесячно (п. п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010).

С 01.01.2024 г. Общество применяет при расчете обязательства на оплату отпусков метод обязательств - расчет по остаткам отпусков (предусмотрен МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц (эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца). Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

Величина страховых взносов с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца и учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников. В течение

года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм страховых взносов.

При фактических расходах затраты или соответствующая кредиторская задолженность учитывается в корреспонденции со счетом 96. При недостаточности суммы на счете 96 расходы по погашению оценочного обязательства признаются в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010). В случае избыточности - неиспользованная сумма оценочного обязательства после его погашения признается прочим доходом организации.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Кредиты и займы

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Инвестиционным активом признается объект, длительность периода подготовки которого до предполагаемого включения в состав основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов составляет более 12 месяцев и стоимостью более одного миллиона рублей.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Совокупная величина заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода (п. 14 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца следующего за месяцем зачисления инвестиционного актива в состав основных средств, либо нематериальных активов.

Проценты, начисленные по долговым обязательствам, направленным на рефинансирование ранее полученных займов (кредитов), использованных для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива (приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. №07-04-18/01).

Доходы

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), «по отгрузке» при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Вариант для метода без отражения постоянных и временных разниц

Учет расчета по налогу на прибыль Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г. и Рекомендацией №Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» (принята Комитетом по рекомендациям Бухгалтерского методологического центра 26.04.2019 г.).

Учет ведется балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценка существенности показателей

Для целей отражения в отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (статьи бухгалтерского баланса, статьи отчета о финансовых результатах) за отчетный период составляет 10 (десять) процентов (п. 11 ПБУ 4/99) (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Отчет о движении денежных средств (ОДДС):

- Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев, банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения, прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты

приобретения, приобретенная по номиналу дебиторская задолженность - денежные эквиваленты;

В ОДДС такие депозиты и их возврат не отражаются. Остатки по таким депозитам отражаются в строках 4450 и 4500. Полученные по ним проценты - в строке 4119 (п. 6, 9 ПБУ 23/2011).

● Операции с депозитами на срок более трех месяцев относятся к инвестиционным. Размещение денег на таких депозитах отражается по строке 4223, возврат - по строке 4213, полученные проценты - по строке 4214 (п. 10 ПБУ 23/2011);

● НДС. Отражается свернуто по строке «Прочие выплаты, перечисления» (в случае притока - «прочие поступления») как денежные потоки от текущих операций. Сумма НДС рассчитывается (п.16 ПБУ 23/2011)

В случаях существенности суммы указанный результат выделяется в отдельную строку отчёта в разделе денежных потоков от текущих операций. Положительный результат будет в строке 4119, отрицательный - в строке 4129 в скобках;

● НДФЛ и страховые взносы включаются в строку 4122;

● НДФЛ с процентов по займам включается в строку 4123;

● НДФЛ с дивидендов включаются в строку 4322.

Свернуто также отражаются:

● денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

● косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

● поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

● оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 677	(1 181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 677	(1 181)
	За 2024 г.	1 677	(665)	18 535	-	-	(2 575)	-	-	-	-	-	20 212	(3 240)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 181	(1 181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 181	(1 181)
	За 2024 г.	1 181	(665)	-	-	-	(515)	-	-	-	-	-	1 181	(1 181)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	496	-	18 535	-	-	(2 059)	-	-	-	-	-	19 031	(2 059)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	130 725	(22 413)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130 725	(22 413)
	За 2024 г.	130 725	(13 016)	-	-	-	(9 397)	-	-	-	-	-	130 725	(22 413)
в том числе: Здания	За 2025 г.	22 413	(22 413)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 413	(22 413)
	За 2024 г.	22 413	(13 016)	-	-	-	(9 397)	-	-	-	-	-	22 413	(22 413)
Земельные участки	За 2025 г.	108 312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108 312	-
	За 2024 г.	108 312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108 312	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	18 535	(2 059)	-	-	-	(4 119)	-	-	-	18 535	(6 178)
	За 2024 г.	-	-	18 535	-	-	(2 059)	-	-	-	18 535	(2 059)
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	18 535	(2 059)	-	-	-	(4 119)	-	-	-	18 535	(6 178)
	За 2024 г.	-	-	18 535	-	-	(2 059)	-	-	-	18 535	(2 059)

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	12 357	16 476	105 656
в том числе: Здания	-	-	9 912
Земельные участки	12 357	16 476	95 744
Неамортизируемые основные средства - всего	108 808	108 808	13 064
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	108 808	108 808	13 064

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 535	-	-	(18 535)	-	-
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 535	-	-	(18 535)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	61 374	-	-	61 374	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200 115	-	-	138 626	-	-	-	-	61 374	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	61 374	-	-	61 374	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200 000	-	-	138 626	-	-	-	-	61 374	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	61 374	-	-	61 374	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200 115	-	-	138 626	-	-	-	-	61 374	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	656 675	-	391 318	-	-	-	X	X	1 047 914	-
	За 2024 г.	41 181	-	635 116	(19 623)	-	-	X	X	656 675	-
в том числе:											
Товары	За 2025 г.	78	-	-	-	-	-	-	-	78	-
	За 2024 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	656 596	-	391 240	-	-	-	-	-	1 047 836	-
	За 2024 г.	41 181	-	635 038	(19 623)	-	-	-	-	656 596	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 409	-	-	-	(12 409)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	115	-	12 294	-	-	-	-	-	12 409	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 409	-	-	-	(12 409)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	115	-	12 294	-	-	-	-	-	12 409	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	27 056	-	5 501	-	(21 516)	-	-	-	11 041	-
	За 2024 г.	61 771	-	2 086	-	(49 211)	-	-	-	14 647	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 753	-	2 897	-	(7 213)	-	-	-	8 436	-
	За 2024 г.	47 933	-	1 166	-	(36 347)	-	-	-	12 753	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 894	-	1 867	-	(1 894)	-	-	-	1 867	-
	За 2024 г.	13 836	-	920	-	(12 862)	-	-	-	1 894	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	738	-	-	-	-	-	738	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	39 465	-	5 501	-	(33 925)	-	-	X	11 041	-
	За 2024 г.	61 886	-	14 380	-	(49 211)	-	-	X	27 056	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	673 370	91 200	103 542	(3 388)	-	-	864 724
	За 2024 г.	228 918	419 490	44 962	(20 000)	-	-	673 370
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	16 933	-	-	(3 388)	-	-	13 544
	За 2024 г.	-	16 933	-	-	-	-	16 933
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	350 533	-	94 350	-	-	-	444 883
	За 2024 г.	-	310 357	40 176	-	-	-	350 533
Долгосрочные займы	За 2025 г.	305 904	91 200	9 192	-	-	-	406 296
	За 2024 г.	228 918	92 200	4 786	(20 000)	-	-	305 904
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 228	55 509	-	(49 862)	-	-	11 875
	За 2024 г.	11 189	6 210	-	(11 171)	-	-	6 228
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 565	10 784	-	(9 223)	-	-	3 126
	За 2024 г.	9 800	1 565	-	(9 800)	-	-	1 565
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18	-	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	18	-	-	-	-	-	18
Расчеты по аренде	За 2025 г.	550	6 600	-	(1 650)	-	-	5 500
	За 2024 г.	-	550	-	-	-	-	550
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 095	38 126	-	(38 989)	-	-	3 231
	За 2024 г.	1 371	4 095	-	(1 371)	-	-	4 095
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	679 598	146 709	103 542	(53 250)	-	X	876 599
	За 2024 г.	240 107	425 700	44 962	(31 171)	-	X	679 598

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 641 946	9 342 384	-
в том числе: БАНК ДОМ.РФ АО ИНН 7725038124	3 641 946	3 641 946	-
ДОМ.РФ АО	-	5 700 438	-
Выданные - всего	31 316 681	31 316 681	18 925 610
в том числе: БАНК ДОМ.РФ АО ИНН 7725038124	31 316 681	31 316 681	18 925 610

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	4 119	11 972
Прочие затраты	1 608	16 077
Итого по элементам	5 727	28 049
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(5 727)	(16 620)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	11 429

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.	-	-	-	-