Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Мега-строй»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Мега-строй»

за 2025 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью "МЕГА-СТРОЙ"
Сокращенное название:	ООО "МЕГА-СТРОЙ"
ИНН:	7727656535
ОГРН:	1087746827552
Государственная регистрация:	10.07.2008
Юридический адрес:	630117, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Шатурская, дом 2
Почтовый адрес:	630117, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Шатурская, дом 2
Телефон / факс:	8 (383) 205-23-02

1.2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	107 человек
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	103 человек
По состоянию на 31 декабря (предшествующий предыдущему) года	115 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества

1. 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.4. Сведения об аудиторе

Наименование:	«Аудиторско-консалтинговая группа «Сибирский Аудиторский Центр методологии и практики»
Юридический адрес:	630099, г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 15, оф.119
Почтовый адрес:	630099, г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 15, оф.119
Телефон / факс:	(383)227-95-33
Адрес в сети Интернет:	www.jukov2009.wix.com/010661
Членство в СРО аудиторов:	Свидетельство о членстве в СРО «ААС» №1943
Регистрационный номер в СРО:	ОРНЗ – 10806018546

1.5. Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров отсутствует.

Правление Общества отсутствует.

Ревизионная комиссия Общества отсутствует

1.6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Обособленные структурные подразделения Общества отсутствуют.

1.7. Дочерние и зависимые общества

Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом директора № **358/1-П.24** от 23.12.2024 г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Учет ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ и КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Для целей бухгалтерского учета основным средством считается актив, характеризующийся одновременно признаками, предусмотренными в ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете и после признания основные средства оценивается по первоначальной стоимости.

По решению организации инвестиционная недвижимость также оценивается по первоначальной стоимости, учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 01 "Основные средства".

Активы, приобретенные с 01 января 2022 года (включительно), в отношении которых выполняются требования к признанию активов в составе основных средств, но первоначальной стоимостью не более или равной 100 000 руб. за единицу, отражаются в составе затрат с временным использованием счета 10 «Материалы», субсчет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» для отражения в бухгалтерском учете поступления активов. Указанный лимит не распространяется на активы, относящиеся к группе «Здания» и «Сооружения», в отношении активов группы «Здания» и «Сооружения» устанавливается лимит в размере 0 руб. за единицу.

Указанные выше стоимостные лимиты установлены организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Сроки полезного использования для отдельных категорий основных средств определяются в соответствии с Приложением №3 к Учетной политике организации, в отношении остальных основных средств, не предусмотренных в Приложении №3, сроки полезного использования определяются в соответствии с Постановлением РФ от 01.01.02 г. № 1 «О КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ» с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ № 1924 от 27.12.2019 года.

По окончании каждого календарного года группой экспертов (ответственных лиц) выявляются основные средства, срок полезного использования которых закончится в следующем календарном году, и в соответствии с техническими характеристиками и планами по использованию соответствующих основных средств устанавливается новый срок полезного использования, который утверждается документом: «Экспертное заключение об установлении нового срока полезного использования объектов основных средств».

При появлении у бухгалтера организации, члена группы экспертов (ответственных лиц) информации о необходимости существенного ремонта основного средства, о повреждении основного средства или поступлении приказа об обновлении/замене группы основных средств и т.д., пересмотр срока полезного использования основного средства может быть организован ранее выше установленного срока, который также утверждается документом «Экспертное заключение об установлении нового срока полезного использования объектов основных средств». Начисление амортизации с учетом нового срока полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем установления нового срока использования основного средства.

Принимая во внимание п. 7.4 ПБУ 1/2008, при изменении срока полезного использования корректировка балансовой стоимости ранее модернизированных основных средств осуществляется с учетом первоначальной стоимости, истекшего и оставшегося срока полезного использования основного средства в целом (без расчета корректировки для первоначальной стоимости основного средства и каждой суммы модернизации отдельно).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства с бухгалтерского учета.

Расходы на улучшение и (или) восстановление основного средства в виде достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции увеличивают первоначальную стоимость улучшенного и (или) восстановленного основного средства.

Расходы на улучшение и (или) восстановление основного средства в виде ***капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания***, учитываются в следующем порядке:

- расходы на проведение капитального ремонта (технического осмотра, технического обслуживания), частота которого превышает 12 месяцев и выполняются одновременно два условия: общая сумма расходов на ремонт превышает 100 000 руб., и равна или превышает 5% от балансовой стоимости улучшенного и (или) восстановленного объекта основных средств (далее критерии существенности расходов на ремонт):

* учитываются как самостоятельный инвентарный объект основного средства, если частота проведения ремонта (технического осмотра, технического обслуживания) существенно отличается (разница составляет более 12 месяцев) от оставшегося срока полезного использования улучшенного и (или) восстановленного основного средства;

* включаются в стоимость улучшенного и (или) восстановленного основного средства, если частота проведения ремонта (технического осмотра, технического обслуживания) существенно не отличается (разница составляет 12 и менее месяцев) от оставшегося срока полезного использования улучшенного и (или) восстановленного основного средства;

- расходы на проведение капитального ремонта (технического осмотра, технического обслуживания), частота которого превышает 12 месяцев и не выполняются одновременно критерии существенности расходов на ремонт включаются в стоимость улучшенного и (или) восстановленного основного средства;

- расходы на проведение капитального ремонта (технического осмотра, технического обслуживания), частота которого не превышает или равна 12 месяцев учитываются в составе текущих расходов отчетного периода, в котором они понесены.

Принимая во внимание п. 7.4 ПБУ 1/2008, п.38 ФСБУ 6/2020, проверку на обесценение стоимости основных средств организация проводит при одновременном выполнении/наступлении следующих критериев:

1. Доля балансовой стоимости всех основных средств по отношению к стоимости всех активов организации равна или превышает 5 (Пять) процентов.

2. Выявлен любой признак обесценения:

* рыночная стоимость основного средства за отчетный период снизилась значительно больше, чем в прошлых отчетных периодах (рыночная (первоначальная) стоимость вновь приобретаемых организацией основных средств идентичных основным средствам, числящимся на балансе организации не более 24 месяцев, снизилась более, чем на 50% от первоначальной стоимости идентичных основных средств);

* существуют признаки порчи основного средства (в результате аварии, неправильного использования);

* получены данные о замене основного средства по причине появления новых технических требований и соответственно устаревания основного средства (для основных средств, % оставшегося срока полезного использования которых превышает 50% от первоначально установленного срока полезного использования);

* иные признаки, предусмотренные МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" или иной информации о возможном обесценении основных средств.

Признаки обесценения могут быть выявлены на момент проведения инвентаризации основных средств или при приобретении новых основных средств.

При одновременном выполнении/наступлении выше указанных критериев, проводится проверка на обесценение основных средств, по которым выявлены признаки обесценения, в следующем порядке:

1. Определяется справедливая стоимость основных средств. Справедливая стоимость равна цене, по которой организация может продать указанные основные средства или приобрести аналогичный основные средства, за минусом расходов на продажу.

2. Справедливая стоимость сравнивается с балансовой стоимостью основных средств по каждому основному средству. Если справедливая стоимость больше балансовой стоимости, то

факта обесценения основного средства нет. Если справедливая стоимость меньше балансовой стоимости, то необходимо отразить убыток от обесценения.

Убыток от обесценения основного средства (превышение балансовой стоимости над справедливой) отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

После отражения убытка от обесценения объекта основного средств с первого числа месяца, следующего за месяцем установления факта обесценения, корректируется сумма амортизации обесцененного основного средства, исходя из пересмотренной балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования.

Принимая во внимание п. 7.4 ПБУ 1/2008, п.17 ФСБУ 26/2020, проверку на обесценение стоимости капитальных вложений организация проводит при одновременном выполнении/наступлении следующих условий:

1. Доля балансовой стоимости всех капитальных вложений по отношению к стоимости Активов организации равна или превышает 5 (Пять) процентов.

2. Выявлен любой признак обесценения:

* рыночная стоимость объектов капитальных вложений за отчетный период снизилась значительно больше, чем в прошлых отчетных периодах (рыночная стоимость вновь осуществленных капитальных вложений значительно снизалась в сравнении с идентичными капитальными вложениями, числящимся на балансе организации не более 24 месяцев, снизилась более, чем на 50%);

* существуют признаки порчи объекта капительных вложений (в результате аварий, поломки);

* капитальные вложения в течение всего отчетного периода находились без движения;

* иные признаки, предусмотренные МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" или иной информации о возможном обесценении объектов основных средств.

Принимая во внимание п. 7.4 ПБУ 1/2008, п.31 ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость основных средств стремится к нулю, учитывая условие: организацией не ожидаются существенные поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования (общая ликвидационная стоимость не превышает 20% от уровня существенности, установленного для строки «Основные средства» на 30 сентября отчетного периода, на конец которого производится оценка ликвидационной стоимости), или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (нет аналогичных объектов основных средств на рынке).

При выбытии основных средств их остаточная стоимость формируется на счете 01.

2.2. Учет НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете: НМЦ.04. «Нематериальные малоценные ценности»

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете Ф04 «Забалансовый НМА»

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- компьютерные программы;

- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

(Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Переоценка нематериальных активов, предусмотренная пунктами 15, 17-26 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», не производится.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Если расчет поступлений будущих экономических выгод возможно точно рассчитать и при этом он будет соответствовать указанному графику, то при амортизации нематериальных активов применять способ уменьшаемого остатка с коэффициентом равным трем. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

По нематериальным активам, полученным в пользование по договору, не имеющему срок действия (бессрочному договору), срок полезного использования нематериальных активов устанавливается приказом руководителя предприятия.

При постановке на учет нематериального актива, созданного на основе устаревшего нематериального актива, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя предприятия с учетом срока полезного использования, ранее установленного для устаревшего нематериального актива. В случаях, предусмотренных п. 2 ст. 258 НК РФ и п. 3 ст. 257 НК РФ, срок полезного использования нематериальных активов не может быть менее 2 (двух) лет.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Принимая во внимание п. 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю, учитывая, что организацией используются объекты НМА, в отношении которых не выполняются следующие условия:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Принимая во внимание п. 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», проверка срока полезного использования НМА осуществляется в следующем порядке:

По окончании каждого календарного года группой экспертов (ответственных лиц) выявляются НМА, срок полезного использования которых закончится в следующем календарном году, и в соответствии с техническими характеристиками и планами по использованию соответствующих НМА устанавливается новый срок полезного использования, который

утверждается документом: «Экспертное заключение об установлении нового срока полезного использования объектов НМА.

При появлении у бухгалтера организации, члена группы экспертов (ответственных лиц) информации о необходимости существенного улучшения (модификации) НМА, либо о моральном устаревании, прекращении использования НМА, пересмотр срока полезного использования НМА может быть организован ранее выше установленного срока, который также утверждается документом «Экспертное заключение об установлении нового срока полезного использования объектов НМА». Начисление амортизации с учетом нового срока полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем установления нового срока использования НМА.

Принимая во внимание п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при изменении срока полезного использования корректировка балансовой стоимости ранее улучшенных (модифицированных) объектов НМА осуществляется с учетом первоначальной стоимости, истекшего и оставшегося сроков полезного использования НМА в целом (без расчета корректировки для первоначальной стоимости НМА и каждой суммы модификации отдельно).

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36) <5>.

Проверку на обесценение стоимости НМА организация проводит при одновременном выполнении/наступлении следующих критериев:

1. Доля балансовой стоимости всех объектов НМА по отношению к стоимости всех активов организации равна или превышает 5 (Пять) процентов.

2. Выявлен любой признак обесценения:

Основные признаки обесценения:

- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели;
- иные признаки, предусмотренные МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" или иной информации о возможном обесценении объектов НМА.

Данные признаки могут быть выявлены на момент проведения инвентаризации НМА или при приобретении новых объектов НМА, при получении информации от бизнеса/производства о дальнейших планах.

Если признаки обесценения не выявлены, то проверка НМА на обесценение не проводится.

Если признаки обесценения выявлены, то необходимо определить возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость равна справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие НМА.

Справедливая стоимость оценивается расчетным путем с использованием затратного метода и сравнивается с балансовой стоимостью НМА.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: пп. "а" п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2022)".

2.3. Учет ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в

заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.4. Учет ЗАПАСОВ

Для целей бухгалтерского учета Запасами считаются активы, предусмотренные в п. 3 ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в сумме затрат, связанных с их приобретением.

Часть Запасов, по которым в соответствии с условиями настоящей Учетной политики предусмотрено создание резерва под обесценение, оценивается на отчетную дату по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.

Метод оценки фактической себестоимости отпущенных в производство Запасов по методу ФИФО.

Операции по заготовлению и приобретению Запасов отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» без использования счетов: «15 – Заготовление и приобретение материальных ценностей» и «16 – Отклонение в стоимости материалов» и на счете 41 «Товары».

Запасы списываются на себестоимость продукции, работ, услуг по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию. Момент передачи оформляется требованием-накладной, если иное не предусмотрено настоящей Учетной политикой.

Принимая во внимание п.7.4 ПБУ 1/2008 активы, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и активы, которые планируется передать безвозмездно, учитываются в бухгалтерском учете и налоговом учете в следующем порядке:

1. Приобретение активов отражается по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» за вычетом НДС.

2. На конец каждого календарного месяца, суммы НДС по указанным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости исходя из пропорции, рассчитанной в соответствии с настоящей Учетной политикой.

3. Одновременно с отражение поступления активов по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» для целей бухгалтерского учета формируется списание материалов на текущие расходы по кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». На основании документов, подтверждающих ввод активов в эксплуатацию, формируется запись по дебету счета 10.21.1 и кредиту счета 10.21.2 и списание материальных расходов для целей налогового учета или списание расходов, не учитываемых для целей налогового учета (для активов, переданных безвозмездно).

4. Забалансовый учет активов ведется на счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» с момента списания основании документов, подтверждающих ввод активов в эксплуатацию, до мента окончания их фактического использования.

К активам, указанным в настоящем пункте Учетной политики, в том числе относятся инструменты, специальная одежда, оборудование и иные аналогичные объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

Учет специальной одежды (в том числе дежурной), срок полезного использования которой составляет не более 12 месяцев, до передачи ее в эксплуатацию в составе оборотных активов ведется по счетам 10 «Материалы», субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Принимая во внимание п. 7.4 ПБУ 1/2008 оценка чистой стоимости продажи запасов производится при одновременном установлении следующих признаков:

1. Доля стоимости Запасов по отношению к стоимости Активов организации составляет более 1 (Одного) процента.

2. Выявлены Запасы, отраженные на балансе, которые оставались без движения в течение 12 месяцев, и стоимость указанных Запасов превышает 40 000 рублей за единицу.

При установлении предусмотренных признаков производится оценка чистой стоимости продажи указанных в настоящем пункте Запасов.

Оценка чистой стоимости продажи Запасов осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого календарного года.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать Запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности (например, для товаров), и/или цена, по которой возможно приобрести аналогичные Запасы по состоянию на отчетную дату (например, для материалов).

Превышение фактической стоимости Запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением Запасов, которое отражается в бухгалтерском учете как создание резерва под обесценение запасов (по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы").

В следующем календарном году по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается (по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы"). Аналогичная запись делается при повышении чистой стоимости продажи Запасов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

При этом балансовой стоимостью Запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

Полученные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.6. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Резервный капитал не формировался.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.7. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

– краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

– долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Причитающиеся к уплате проценты (дисконт) по векселям (облигациям) относятся на прочие расходы в момент возникновения.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

2.8. Доходы и Расходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

– предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды;

– оказание услуг Управляющей компании по обеспечению должного функционирования оборудования, зданий и сооружений, обеспечению пропускного и объектового режима, организации учета и хранению материальных ценностей;

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции по договорам долгосрочного характера признается в бухгалтерском учете по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если иное не предусмотрено договором.

Прочими внереализационными доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие внереализационные доходы признаются доходами отчетного периода.

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

– материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;

– расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих внереализационных расходов). Управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются как расходы будущих периодов на счете *97 «Расходы будущих периодов»*. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя предприятия.

Прочими внереализационными расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие внереализационные расходы признаются расходами отчетного периода.

В бухгалтерском учете создается Резерв по предстоящим расходам на выплату отпускных.

Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется собранием учредителей Общества.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Расходы, которые непосредственно не могут быть отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% в – отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

При определении размера материальных расходов при списании МПЗ, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки сырья и материалов ФИФО.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определена в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ № 1924 от 27.12.2019 года.

Метод начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам - линейный, исходя из сроков полезного использования, устанавливаемых организацией в соответствии с законодательством и условиями, предусмотренными в Учетной политике.

Имущество и объекты нематериальных активов стоимостью менее 100 000 (Ста тысяч) рублей включаются в состав материальных расходов полностью по мере их ввода в эксплуатацию.

Расходы по приобретению лицензий, неисключительных прав пользования программными продуктами, права на которые согласно условиям договора предоставлены на неограниченный срок (права предоставлены на срок действия исключительных прав правообладателя), подлежат отнесению на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в течение планируемого срока использования программы для ЭВМ. Планируемый срок использования

программы для ЭВМ определяется организацией самостоятельно по результатам экспертной оценки работников организации, утверждается уполномоченным лицом и доводится до бухгалтерии в форме Письма о планируемом сроке.

Расходы, связанные с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, учитываются в размере фактических затрат с применением коэффициента 2 (пп. 26 п.1 ст.264 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв сомнительных долгов не создается.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Налог начисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

Суммы процентов по кредитам и займам признаются в составе внереализационных расходов на конец каждого месяца независимо от условий договора об их уплате. (п. 8 ст. 272 НК РФ).

Суммы причитающихся процентов по кредитам и займам признаются в составе внереализационных доходов на конец каждого месяца, независимо от условий договора об их получении (п. 6 ст. 271 НК РФ).

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

2.10. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил:

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.25(отчетный)	На 31.12.24 (предыдущий)	На 31.12.23 (предшествующий предыдущему)
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация обязательно проводится в следующих случаях (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 15 ФСБУ 28/2023, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

при составлении годовой бухгалтерской отчетности;

при смене материально ответственных лиц;

при коллективной материальной ответственности - при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50% его членов, по требованию одного или нескольких членов коллектива;

при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций;

при передаче (возврате) активов, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов. Исключение - обычная деятельность организации;

при реорганизации, кроме преобразования, или ликвидации общества;

в других законодательно установленных случаях.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случае реорганизации или ликвидации общества проводится сплошная инвентаризация.

В остальных случаях вид инвентаризации (сплошная, выборочная), перечень проверяемых активов и обязательств устанавливаются приказом директора общества.

Инвентаризация объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в три года (пп. "а" п. 15 ФСБУ 28/2023).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация ОС, НМА, капитальных вложений и запасов, если она проводилась в IV квартале отчетного года (пп. "а" п. 16 ФСБУ 28/2023).

Приказом директора общества утверждается:

- фактические даты начала и окончания инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Фактические сроки проведения внеплановых инвентаризаций, вид и перечень инвентаризируемых активов, вид инвентаризации (сплошная, выборочная);
- состав инвентаризационной комиссии.

Материально ответственные лица не входят в состав инвентаризационных комиссий и присутствуют при проверке фактического наличия имущества на своем участке (п. п. 20, 23 ФСБУ 28/2023).

При необходимости при проведении инвентаризации присутствуют представители независимой аудиторской организации. Они не являются членами инвентаризационной комиссии, участвуют в качестве наблюдателей за процедурой инвентаризации на основании соответствующего приказа генерального директора (п. А.17 МСА 500 "Аудиторские доказательства", пп. "а" п. 4 МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях").

Претензии к инвентаризационной комиссии оформляются в письменном виде и направляются генеральному директору для принятия решения.

При проведении инвентаризации и оформлении ее результатов применяются унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 N 26.

2.12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированной системой учета с использованием журнально-ордерной формы учета. Учетные регистры формируются на основе данных журнала учета хозяйственных операций. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Первичные учетные документы составляются как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

2.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

– из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

– в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

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.	798	(193)	190	(14)	14	(167)	-	-	-	-	-	974	(346)
	За 2024 г.	808	-	-	(10)	8	(201)	-	-	-	-	-	798	(193)
в том числе: Неисключительные лицензии (программы ЭВМ)	За 2025 г.	798	(193)	190	(14)	14	(167)	-	-	-	-	-	974	(346)
	За 2024 г.	808	-	-	(10)	8	(201)	-	-	-	-	-	798	(193)
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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	628	605	808
в том числе: Неисключительные лицензии (программы ЭВМ)	628	605	808
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Неисключительные лицензии (программы ЭВМ)	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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.	-	-	190	-	-	(190)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Неисключительные лицензии (программы ЭВМ)	За 2025 г.	-	-	190	-	-	(190)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	127 357	(58 220)	13 662	(7 213)	4 821	(9 408)	-	-	-	-	-	133 806	(62 807)
	За 2024 г.	108 307	(54 944)	23 210	(4 160)	4 048	(7 324)	-	-	-	-	-	127 357	(58 220)
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	10 602	(127)	1 571	-	-	(1 144)	-	-	-	-	-	12 173	(1 271)
	За 2024 г.	-	-	10 602	-	-	(127)	-	-	-	-	-	10 602	(127)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	98 036	(46 322)	11 034	(7 089)	4 680	(6 748)	-	-	-	-	-	101 981	(48 390)
	За 2024 г.	88 194	(40 916)	10 202	(360)	349	(5 755)	-	-	-	-	-	98 036	(46 322)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 605	(701)	-	(124)	124	(92)	-	-	-	-	-	1 481	(669)
	За 2024 г.	1 263	(622)	342	-	-	(79)	-	-	-	-	-	1 605	(701)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	16 963	(11 038)	1 057	-	17	(1 417)	-	-	-	-	-	18 020	(12 438)
	За 2024 г.	18 699	(13 381)	2 064	(3 800)	3 699	(1 356)	-	-	-	-	-	16 963	(11 038)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	151	(32)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	151	(39)
	За 2024 г.	151	(25)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	151	(32)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	748 351	(235 542)	5 007	-	-	(29 502)	-	-	-	-	-	753 358	(265 044)
	За 2024 г.	742 321	(206 578)	6 030	-	-	(28 964)	-	-	-	-	-	748 351	(235 542)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	682 356	(217 550)	3 916	-	-	(26 709)	-	-	-	-	-	686 272	(244 259)
	За 2024 г.	677 498	(191 332)	4 858	-	-	(26 218)	-	-	-	-	-	682 356	(217 550)
Сооружения	За 2025 г.	46 953	(17 992)	1 091	-	-	(2 793)	-	-	-	-	-	48 044	(20 785)
	За 2024 г.	45 781	(15 246)	1 172	-	-	(2 746)	-	-	-	-	-	46 953	(17 992)
Земельные участки	За 2025 г.	19 042	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 042	-
	За 2024 г.	19 042	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 042	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	540 271	562 904	570 064
в том числе:			
Здания	442 013	464 806	486 166
Сооружения	38 161	39 436	30 535
Машины и оборудование (кроме офисного)	53 591	51 714	47 278
Офисное оборудование	812	904	641
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 582	5 925	5 318
Другие виды основных средств	112	119	126
Неамортизируемые основные средства - всего	19 042	19 042	19 042
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	19 042	19 042	19 042

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	442 013	464 806	486 166
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.	-	-	544	-	(129)	(415)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 611	-	-	(2 611)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	524	-	(129)	(395)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 094	-	-	(1 094)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	20	-	-	(20)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 517	-	-	(1 517)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 841	-	11 406	-	-	(13 247)	-	-
	За 2024 г.	40	-	23 465	-	(1 066)	(20 598)	1 841	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	1 571	-	-	(1 571)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 623	-	(21)	(10 602)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 841	-	8 798	-	-	(10 639)	-	-
	За 2024 г.	40	-	11 954	-	(1 045)	(9 108)	1 841	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	1 037	-	-	(1 037)	-	-
	За 2024 г.	-	-	547	-	-	(547)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	341	-	-	(341)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	3 157	-	2 025	-	-	(5 007)	175	-
	За 2024 г.	2 043	-	12 969	-	(5 825)	(6 030)	3 157	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	3 157	-	934	-	-	(3 916)	175	-
	За 2024 г.	2 043	-	11 453	-	(5 481)	(4 858)	3 157	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	1 091	-	-	(1 091)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 516	-	(344)	(1 172)	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	961	-	15 630	(1 964)	-	-	X / X	1 220	-
	За 2024 г.	1 662	-	20 684	(2 457)	-	-	X / X	961	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	936	-	15 599	(1 964)	-	-	(13 382) / -	1 189	-
	За 2024 г.	1 662	-	20 659	(2 457)	-	-	(18 928) / -	936	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	25	-	31	-	-	-	(25) / -	31	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	-	- / -	25	-

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	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	61 603	-	64 331	-	(54 587)	-	-	-	71 347	-
	За 2024 г.	61 435	-	8 368	-	(8 200)	-	-	-	61 603	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 842	-	4 795	-	(4 116)	-	-	-	5 521	-
	За 2024 г.	3 187	-	2 971	-	(1 316)	-	-	-	4 842	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	50 367	-	54 391	-	(50 367)	-	-	-	54 391	-
	За 2024 г.	52 881	-	2 946	-	(5 460)	-	-	-	50 367	-
Прочая	За 2025 г.	6 394	-	5 145	-	(104)	-	-	-	11 435	-
	За 2024 г.	5 367	-	2 451	-	(1 424)	-	-	-	6 394	-
Итого	За 2025 г.	61 603	-	64 331	-	(54 587)	-	-	X	71 347	-
	За 2024 г.	61 435	-	8 368	-	(8 200)	-	-	X	61 603	-

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	41 726	10 371	-	(9 363)	-	-	42 734
	За 2024 г.	44 663	8 113	-	(11 050)	-	-	41 726
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 886	3 204	-	(2 765)	-	-	3 325
	За 2024 г.	6 527	862	-	(4 503)	-	-	2 886
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 587	-	-	(6 587)	-	-	-
	За 2024 г.	4 799	2 475	-	(687)	-	-	6 587
Прочая	За 2025 г.	15 524	1 279	-	-	-	-	16 803
	За 2024 г.	14 302	3 899	-	(2 677)	-	-	15 524
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	16 729	5 888	-	(11)	-	-	22 606
	За 2024 г.	19 035	877	-	(3 183)	-	-	16 729
Итого	За 2025 г.	41 726	10 371	-	(9 363)	-	X	42 734
	За 2024 г.	44 663	8 113	-	(11 050)	-	X	41 726

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

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.	747	6 994	5 769	399	1 573
	За 2024 г.	775	1 504	1 532	-	747
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	747	6 994	5 769	399	1 573
	За 2024 г.	775	1 504	1 532	-	747

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 382	18 928
Затраты на оплату труда	94 615	82 639
Отчисления на социальные нужды	28 761	24 201
Амортизация	39 077	36 487
Прочие затраты	104 986	96 742
Итого по элементам	280 821	258 997
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	280 821	258 997

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.	-	-	-	-
в том числе: За 2025 г.		-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-