

ООО «Калугасвязьэнерго»  
ИНН 4029033528 / КПП 402501001  
ОГРН 1064029012783 от 03.05.2006г.  
249039, Россия, Калужская область,  
г. Обнинск, пр-кт Маркса, д. 70, помещ. 87  
Тел.: +79168045840

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

### 1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет основной вид деятельности по ОКВЭД 61.10.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухучета.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

*(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)*

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- *Положение* по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.  
*(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008)*

- *Положение* по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.  
*(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);*

- *Положение* по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.  
*(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);*

- *Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);*

- *Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).*

Исправление ошибок и изменение учетной политики.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

*(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)*

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

*(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)*

Выписка из Учетной политики в отношении показателей, приведенных в бухгалтерской отчетности:

## 2. Основные средства и капитальные вложения в них

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

### 2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)*

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне

зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)*

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

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

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)*

2.1.4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

2.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100% процентов первоначальной стоимости основного средства.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

2.1.6. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

2.2. Срок полезного использования ОС

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом *Классификации* основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

2.2.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 100% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

#### 2.4. Переоценка и обесценение ОС и капвложений

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

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

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

*(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)*

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

*(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)*

#### 2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

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

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

### 4. Сырье и материалы

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

#### 4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

4.1.3. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда включаются в состав ТЗР и увеличивают фактическую себестоимость материалов.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)*

4.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецобуви, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

4.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

## 5. Учет затрат. Незавершенное производство

5.1. Использование счетов учета затрат

5.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))*

5.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (работ, услуг).

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)*

5.1.3. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

5.1.4. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) в отчетном периоде.

*(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

## 5.2. Себестоимость выполнения работ

5.2.1. В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

5.3. В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

## 8. Резервы по сомнительным долгам

### 8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

8.1.1. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

8.1.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

8.1.3. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

8.1.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

## 10. Расчеты по налогу на прибыль

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

10.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)*

10.2 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

*(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

## 11. Аренда (лизинг)

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

11.1. Учет при получении имущества в аренду

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

*(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

11.1.2. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)*

11.1.3. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

*(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)*

11.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

11.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

## 11.2. Учет при передаче имущества в аренду

11.2.1. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

*(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)*

11.2.2. В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

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

## 11.3. Переходные положения

11.3.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

*(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)*

## 12. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

12.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи готовой продукции и товаров, выполнения работ или оказания услуг, доходы от сдачи имущества в аренду.

*(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*

## 12.2. Расходы

12.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

12.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

12.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

*(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

*(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)*

12.2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

*(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

## 14. Бухгалтерская отчетность

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.*

### 14.1. Объем и периодичность представления отчетности

14.1.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из *Приложения № 9* к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

*(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)*

## **3. Таблицы с расшифровками показателей бухгалтерской отчетности**

Пояснения к строке 1240 Бухгалтерского баланса

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | погашено | списано    |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|   |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления |          | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками   | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками    | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с факторинговыми компаниями             | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 708                  | -                             | 1 003  | -                                  | (679)    | -          | -                      | -                    | 1 032                | (138)                         |
|   | 3а 2024 г. | 714                  | -                             | 679  | -                                  | (685)    | -          | -                      | -                    | 708                  | -                             |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 3а 2025 г. | 679                  | -                             | 1 003  | -                                  | (679)    | -          | -                      | -                    | 1 003                | (138)                         |
|   | 3а 2024 г. | 649                  | -                             | 679  | -                                  | (649)    | -          | -                      | -                    | 679                  | -                             |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками   | 3а 2025 г. | 29                   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 29                   | -                             |
|   | 3а 2024 г. | 29                   | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 29                   | -                             |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками    | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Авансы по аренде (лизингу)                      | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                     | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | 31                   | -                             | -  | -                                  | (31)     | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС            | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | 5                    | -                             | -  | -                                  | (5)      | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по ЕНС                                  | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |

| Наименование показателя                            | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|  |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|  |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению   | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда               | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с подотчетными лицами                      | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям           | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расходы будущих периодов                           | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Выполненные этапы по незавершенным работам         | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с факторинговыми компаниями                | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|  | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Итого  | За 2025 г. | 708                  | -                             | 1 003  | -                                  | (679)    | -          | -                      | X                    | 1 032                | (138)                         |
|  | За 2024 г. | 714                  | -                             | 679  | -                                  | (685)    | -          | -                      | X                    | 708                  | -                             |

### 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  | 184                   | 46                   | -                     | -                    | -                     | -                    |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | 184                   | 46                   | -                     | -                    | -                     | -                    |

Пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса

8. Обязательства

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

| Наименование показателя                       | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|   |            |                | поступило  |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|   |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего            | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| в том числе:                                  |            |                |  |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками  | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами    | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по аренде                             | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Долгосрочные кредиты                          | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Долгосрочные займы                            | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Безвозмездные поступления                     | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по возмещению материального ущерба    | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные обязательства - всего           | За 2025 г. | 569            | 594  | -                                  | (273)    | -         | -                    | 890              |
|   | За 2024 г. | 544            | 552  | -                                  | (527)    | -         | -                    | 569              |
| в том числе:                                  |            |                |  |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | 273            | 345  | -                                  | (273)    | -         | -                    | 345              |
|   | За 2024 г. | 282            | 273  | -                                  | (282)    | -         | -                    | 273              |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 20             | 20   | -                                  | -        | -         | -                    | 40               |
|   | За 2024 г. | 17             | 3  | -                                  | -        | -         | -                    | 20               |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками  | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |

| Наименование показателя                            | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|  |            |                | поступило  |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|  |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами         | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по аренде                                  | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные кредиты                              | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные займы                                | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Проценты по займам и кредитам                      | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по налогам и сборам                        | За 2025 г. | 9              | 69   | -                                  | -        | -         | -                    | 78               |
|  | За 2024 г. | 4              | 9  | -                                  | (4)      | -         | -                    | 9                |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС               | За 2025 г. | 238            | 42   | -                                  | -        | -         | -                    | 280              |
|  | За 2024 г. | -              | 238  | -                                  | -        | -         | -                    | 238              |
| Расчеты по ЕНС                                     | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | 241            | -  | -                                  | (241)    | -         | -                    | -                |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению   | За 2025 г. | 29             | 5  | -                                  | -        | -         | -                    | 34               |
|  | За 2024 г. | -              | 29   | -                                  | -        | -         | -                    | 29               |
| Расчеты с персоналом по оплате труда               | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с подотчетными лицами                      | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям           | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | -              | 113  | -                                  | -        | -         | -                    | 113              |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов         | За 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|  | За 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Итого  | За 2025 г. | 569            | 594  | -                                  | (273)    | -         | X                    | 890              |
|  | За 2024 г. | 544            | 552  | -                                  | (527)    | -         | X                    | 569              |

**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:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -                     | -                     | -                     |

**8.3. Оценочные обязательства**

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

## Пояснения к строке 2110 Отчета о финансовых результатах

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя   | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты  | -          | -          |
| Затраты на оплату труда   | 1 854      | 1 895      |
| Отчисления на социальные нужды  | 400        | 357        |
| Амортизация   | -          | -          |
| Прочие затраты  | 3 609      | 3 355      |
| Итого по элементам  | 5 862      | 5 607      |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5 862      | 5 607      |

Генеральный директор

В.П. Траченко