

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КУЗНЕЦКИЙ НАУЧНО-ПРОЕКТНЫЙ ЦЕНТР»	по ОКПО	48060460
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4205398502
Организационно-правовая форма		по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения	650021, Кемеровская обл.-Кузбасс, Кемерово г., 1-я Стахановская ул., стр. 1А, офис 314		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую Отчетность Общее собрание участников

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2025 года.....	1
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года	2
Отчет о финансовых результатах за 2025 год	4
Отчет об изменениях капитала за 2025 год	5
Отчет о движении денежных средств за 2025 год	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	10
1.1. Основные виды деятельности	10
1.2. Информация о контролирующих бенефициарах и участниках Общества	10
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	10
2.1. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	10
2.2. Существенные методологические аспекты учетной политики	10
2.3. Изменения учетной политики	15
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.1. Наличие и движение нематериальных активов	18
3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы.....	18
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
4.1. Наличие и движение основных средств	19
4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	19
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	19
5.1. Наличие и движение финансовых вложений	19
6. ЗАПАСЫ	20
6.1. Наличие и движение запасов	20
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.....	20
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
9. КАПИТАЛ.....	21
10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств и кредитов и займов)	21
10.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	21
10.3. Кредиты и займы	21
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	22
12. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	22
13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
13.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	22
13.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
13.3. Проценты к уплате	22
13.4. Прочие доходы и расходы	22
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	23
16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	25

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «КНПЦ»**

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

1.2. Информация о контролирующих бенефициарах и участниках Общества

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и п. 46 (д) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, а именно: Общество не раскрывает информацию о контролирующих бенефициарах и участниках Общества.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральными стандартами.

Непрерывность деятельности

По решению участников Общества согласно протоколу от 23 сентября 2025 года Общество прекращает деятельность. По состоянию на 31.12.2025 года не исполненных обязательств нет. Ожидаемый срок завершения деятельности - I полугодие 2026 года.

2.2. Существенные методологические аспекты учетной политики

Активы

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам (далее НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течении которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при его наличии).

Основные средства и капитальные вложения

Активы, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев в ходе обычной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды, принимаются к учету в качестве объектов основных средств. Земельные участки, относятся к объектам основных средств независимо от стоимости.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость принимается несущественной и равной нулю в случае, если оценочная величина поступлений от выбытия основных средств менее 10% от первоначальной стоимости объекта.

Срок полезного использования основного средства определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды в соответствии с техническими характеристиками, установленными заводом-изготовителем, с учетом ожидаемой производительности или мощности, планируемых целей и характера использования.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде, приходящемся на дату окончания ремонта.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признавать существенные по величине затраты (свыше 300 тыс. руб.) на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и ведущие к улучшению технических показателей объекта и продлению срока его использования.

После признания объекта в качестве основного средства оценку в бухгалтерском учете производить по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (при его наличии).

Авансы, выданные под капитальные вложения, отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» или 1160 «Инвестиционная недвижимость», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Организация проводит проверку основных средств, капитальных вложений 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной задолженностью считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. Суммы НДС, в том числе с отложенным правом на вычет (не принятые к вычету в отчетном периоде) отражаются по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

Запасы

Сырье и материалы и незавершенное производство

Материально-производственные запасы, используемые в производстве, оцениваются и списываются по средней себестоимости. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в запасах.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признаются в качестве долгосрочных активов к продаже.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается исходя из фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости, исходя из фактической производственной себестоимости (по сумме фактических прямых затрат). В качестве расчетного периода учитывается период выполнения работ.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резервы под обесценение запасов

Проверка стоимости материально-производственных запасов на необходимость создания резерва под обесценение запасов проводится на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов.

На сумму обесценения запасов создается резерв, который относится на увеличение расходов Общества.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты сроком до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчетности свернуто в случаях, когда они характеризуют деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а именно:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Кредиты и займы

В целях применения норм ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25 000 тыс. руб.

Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования определяется в размере:

- ставки, по которой привлекаются заемные средства (анализ действующих договоров займа/кредитов, порядок приведения ставки к сопоставимым условиям с условиями договора аренда (при наличии));
- ставки, по которой могли быть привлечены заемные средства (В качестве такой ставки может быть избрано значение средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями, публикуемой ЦБ РФ).

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по каждому работнику на последний день отчетного месяца. Сумма отчислений в резерв, исчисленная на отчетную дату, рассчитывается как произведение среднего заработка работника, исчисленного на дату расчета резерва за 12 последних календарных месяцев, на количество неиспользованных каждым работником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного месяца. Сумма страховых взносов для отчисления в резерв на оплату отпусков рассчитывается как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Доходы и расходы

Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции;
- выручка от оказания услуг;
- выручка от прочей реализации.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете Общества.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете Общества. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения доходов и расходов, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете.

2.3. Изменения учетной политики

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.
- инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности;
- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);
- амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022).

–

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году в связи с началом применения ФСБУ 4/2023

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем приведения в соответствие показателей бухгалтерской отчетности на дату окончания периода предыдущего года и на дату периода, предшествующего предыдущему году, а также показателей за аналогичный период предыдущего года.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: реализация прочего имущества (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	2024		
			Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки	Сумма корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах					
2340	Прочие доходы от выбытия ТМЦ	1	537	26	(511)
2350	Прочие расходы от выбытия ТМЦ	1	(511)	-	511
2340	Прочие доходы от списания оценочных обязательств	2	23	-	(23)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 году и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

- В связи с изменением формы отчета об изменениях капитала с 2025 года:
 - эффект изменения капитала в результате перехода Общества на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на 31 декабря 2023 года, который в бухгалтерской отчетности за 2024 год был включен в строку 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ», – в отчете об изменениях капитала за 2025 года представлен в строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	2025 г.	3 303	(668)	-	(3 303)	1 331	(663)	-	-	-
	2024 г.	2 410	-	893	-	-	(668)	-	3 303	(668)
Результат интеллектуальной деятельности, в т.ч.	2025 г.	3 303	(668)	-	(3 303)	1 331	(663)	-	-	-
	2024 г.	2 410	-	893	-	-	(668)	-	3 303	(668)
право пользования программным обеспечением, полученным по лицензионному (сублицензионному) договору	2025 г.	3 303	(668)	-	(3 303)	1 331	(663)	-	-	-
	2024 г.	2 410	-	893	-	-	(668)	-	3 303	(668)

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода		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	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	893	-	-	(893)	-	-
в том числе: (программы ЭВМ)	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	588	-	-	(588)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	305	-	-	(305)	-	-
В том числе: (программы ЭВМ)	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	305	-	-	(305)	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизации	переоценка		Переклассифицированно		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе	2025 г.	2 599	(1 836)	-	(2 599)	2 158	(322)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	2 599	(1 068)	-	-	-	(768)	-	-	-	-	2 599	(1 836)
Офисное оборудование	2025 г.	2 599	(1 836)	-	(2 599)	2 158	(322)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	2 599	(1 068)	-	-	-	(768)	-	-	-	-	2 599	(1 836)
Право пользования активами – всего*	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	776	-	11 012	(11 788)	2 985	(2 985)	-	-	-	-	-	-

*Показатель «первоначальная стоимость» применяется относительно объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, а показатель фактическая стоимость применяется относительно права пользования активами.

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Амортизируемые основные средства, в том числе:	-	763	2 308
Офисное оборудование	-	763	1 532
Прочее	-	-	776

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		стоимость	резерв под снижение стоимости	Поступление	выбытие		резерв под снижение стоимости	оборот между группами	стоимость	резерв под снижение стоимости
					стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	2025 г.	12 326	(1 923)	82 109	(94 316)	1 923	-	-	119	-
	2024 г.	21 457	-	176 297	(185 428)	-	(1 923)	-	12 326	(1 923)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	3	-	5 102	(4 986)	-	-	-	119	-
	2024 г.	7	-	934	(938)	-	-	-	3	-
Затраты в незавершенном производстве	2025 г.	12 323	(1 923)	37 336	(49 659)	1 923	-	-	-	-
	2024 г.	21 450	-	83 118	(92 245)	-	(1 923)	-	12 323	(1 923)
Готовая продукция и товары для перепродажи	2025 г.	-	-	39 671	(39 671)	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	92 245	(92 245)	-	-	-	-	-

На отчетные даты в отношении запасов ограничений имущественных прав не имеется.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года			На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2025 год	3 846	-	3 846	209	-	209
	2024 год	4 749	-	4 749	3 846	-	3 846
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 год	3 069	-	3 069	-	-	-
	2024 год	1 117	-	1 117	3 069	-	3 069
Авансы выданные	2025 год	357	-	357	3	-	3
	2024 год	227	-	227	357	-	357
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	2025 год	331	-	331	206	-	206
	2024 год	3 405	-	3 405	331	-	331
Прочая дебиторская задолженность	2025 год	89	-	89	-	-	-
	2024 год	-	-	-	89	-	89

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные эквиваленты в отчетности в обществе отсутствуют. В отчетных периодах операции с данными объектами учета не производились.

Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на банковских счетах и денежные эквиваленты	214	7 872	39
Итого	214	7 872	39

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляет 10 000 (десять тысяч) руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

99% долей в уставном капитале Общества принадлежат основному обществу. В течение 2025 г. и 2024 г. структура владения Обществом не менялась.

Информация о наличии и движении долей в уставном капитале:

Наименование	На начало отчетного периода	Изменения за период			На конец отчетного периода
		Увеличение	Уменьшение	В результате дробления (+) / консолидации (-)	
Номинальная стоимость доли	10	-	-	-	10

Участники наделены правами, предусмотренными законодательством и уставом.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств и кредитов и займов)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	2025 год	39 013	19
	2024 год	33 084	39 013
в том числе:			
Перед поставщиками и подрядчиками	2025 год	5 203	5
	2024 год	3 160	5 203
Перед персоналом по оплате труда	2025 год	3 437	-
	2024 год	3 149	3 437
По налогам и сборам, внебюджетными фондами	2025 год	9 335	14
	2024 год	8 132	9 335
По авансам полученным	2025 год	20 919	-
	2024 год	18 639	20 919
Прочие кредиторы	2025 год	119	-
	2024 год	4	119
Итого	2025 год	39 013	19
	2024 год	33 084	39 013

10.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

10.3. Кредиты и займы

Кредиты и займы в Обществе отсутствуют.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Остаток на конец периода
				погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Всего, в том числе:	2025 г.	5 094	2 413	(7 432)	(75)	-
	2024 г.	4 731	7 792	(7 406)	(23)	5 094
КРАТКОСРОЧНЫЕ:	2025 г.	5 094	2 413	(7 432)	(75)	-
По выплате отпускных	2024 г.	4 731	7 792	(7 406)	(23)	5 094

12. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

13.1. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации в РФ – всего, в т.ч.	37 279	117 337
Реализация продукции	37 279	117 337
Всего выручка от реализации	37 279	117 337

13.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	277	819
Затраты на оплату труда	40 598	68 343
Отчисления на социальные нужды	8 904	19 384
Амортизация	919	4 422
Прочие затраты	5 334	24 052
Итого по элементам	56 032	117 020
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	2 335	8 507
незавершенного производства, готовой продукции и др. – уменьшение (+)	2 335	8507
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 366	125 527

13.3. Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам полученным	-	-
Итого по заемным обязательствам	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	(1 267)
Всего	-	(1 267)

13.4. Прочие доходы и расходы

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы /Расходы от продажи и иного выбытия основных средств	716	-	-	-
Доходы/Расходы от выбытия товарно-материальных ценностей	100	-	26	-
Доходы /Расходы от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	-	367	-
Доходы, связанные с возвратом материалов из эксплуатации, оприходование излишков	4 823	-	-	-
Списание оценочных обязательств по оплате труда	75	-	-	(13)

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание расходов от расторжения договоров	-	(9 987)	-	-
Доходы/Расходы от выбытия объектов нематериальных активов	-	(2 049)	-	-
Штрафы, пени по налогам и сборам	-	(28)	-	-
Услуги банков	-	(62)	-	(78)
НДС, не принимаемый к вычету	-	(9)	-	(49)
Списание дебиторской задолженности	-	(130)	-	-
Расходы на персонал	-	(374)	-	(1 414)
Расходы, не связанные с производственной деятельностью (благотворительность, социальные выплаты сотрудникам и т.д.)	-	-	-	(520)
Расходы в период ликвидации (аренда, сотовая связь, почтовые услуги т.д.).....	-	(230)	-	-
Прочие доходы/ расходы	-	-	-	(40)
Итого прочие доходы/расходы	5 714	(12 869)	393	(2 114)

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Применяемая ставка налога на прибыль – всего, в т.ч.	25%	20%
в федеральный бюджет	8%	3%
в бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль – всего, в том числе:	7 060	2 236
по ставке 25% в 2025г., по ставке 20 % в 2024г.	7 060	2 236
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	3 318	112
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	-
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т.ч.	3 064	3 023
обусловленные возникновением/погашением ОНА	3 064	1 947
Изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО), в т.ч.	671	51
обусловленные (возникновением)/погашением ОНО	671	185
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	(28 242)	(11 178)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года. Отложенный налоговый актив от изменения ставки по налогу на прибыль составил 1 076 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства от изменения ставки по налогу на прибыль составили 134 тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны представлены группами: основное общество и другие связанные стороны. К другим связанным сторонам относятся компании, находящиеся под общим контролем одного и того же лица, которое контролирует Общество.

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон без учета НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах. Расчеты со связанными сторонами производились в соответствии с условиями договоров

Продажи

Группа связанных сторон	за 2025 год					За 2024 год				
	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Основное общество	38 092	32 302	5 790	-	-	58 499	58 499	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	5 109	4 993	116	-	-	59 210	59 210	-	-	-
Итого	43 201	37 295	5 906	-	-	117 709	117 709	-	-	-

Закупки

Группа связанных сторон	за 2025 год				За 2024 год			
	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Основное общество	18	-	18	-	45	-	45	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	81	37	-	44	290	220	26	44
Итого	99	37	18	44	335	220	71	44

Займы полученные

Группа связанных сторон	за 2024 год				За 2024 год			
	основной долг				проценты			
	задолженность на начало года	получено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	начислено	погашено	задолженность на конец год
Основное общество	-	7 300	7 300	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	7 300	7 300	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2025			на 31.12.2024			на 31.12.2023		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка

