

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «РГШ»
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РАСПРЕДЕЛЕННАЯ ГЕНЕРАЦИЯ- ШАХТЫ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2021 году.

Его учредителем является: Недорезова Галина Викторовна

- 1.1. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1216100008816
ИНН 6164134621

- 1.2. Организация зарегистрирована по адресу: 344000, Ростовская Область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул Красноармейская, дом 129, помещение 6А
Фактический адрес Организации: 344000, Ростовская Область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул Красноармейская, дом 129, помещение 6А
- 1.3. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей

Распределение долей: Недорезова Галина Викторовна -100%.

Доли в Организации, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют.

- 1.4. Единоличным исполнительным органом является директор Быкадоров Николай Николаевич
- 1.5. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся директором
- 1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:
35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 100 %.

- 1.7. Средняя численность за отчетный год составила 19 человек, за прошлый год составила 19 человек.
- 1.8. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:
ОП 1 г.Шахты, пер Шишкина 162 офис 312.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 1-И от 31.12.2024 об учетной политике на 2025 год.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- свернутое отражение прочих доходов и расходов
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Содержание изменения УП в отчетном году	- порядок отражения результатов инвентаризации; - альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля; - формы документального оформления инвентаризации.

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024.

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2025 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(41604)	182396	140792
2350 «Прочие расходы»	(41604)	(89624)	(48020)
Прибыль (убыток) от продаж		(9022)	(9022)

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% от соответствующей статьи баланса.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу

использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ИПА отражены: в составе основных средств по стр 1150.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Организация проверяет основные средства 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 № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) 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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1150. Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке по строке 1150 , Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008

Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует времени более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется

Организация проверяет финансовые вложения 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 № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по фактической стоимости приобретения или возникновения.

Квалификация финансовых вложений

Финансовыми вложениями считаются следующие виды имущества: ценные бумаги с установленными сроками и стоимостью погашения;; выданные займы (за исключением беспроцентных) и депозиты

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости;

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

2.12. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от готовой продукции, реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Учет управленческих расходов по обычным видам деятельности ведется по дебету счетов 26

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Взносы в компенсационный фонд не создаются

Порядок списания расходов будущих периодов:

Затраты, произведенные организацией не приводящие к возникновению актива, но обуславливающие получение доходов в будущих отчетных периодах, подлежат распределению с учетом связи с доходами, для получения которых затраты и были произведены. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Предварительно произведенные затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке (по строкам) 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке (по строкам) 1190.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников формируется резерв отпусков на 31 декабря. Резерв отпусков учитывается на счете 96 Резервы предстоящих расходов.

Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние 12 месяцев.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Гарантийный ремонт и иные резервы не создаются.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам создается 1 раз в квартал по итогам инвентаризации по состоянию на последнюю дату квартала.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитывают в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, отражают на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям с просрочкой более месяца от договорного срока.

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.

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.

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.

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

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок

Существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 10%.

Метод исправления ошибок: Красное сторно или обратные проводки

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Организация считает денежными эквивалентами: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- в) переоценкой внеоборотных активов;
- г) выбытием внеоборотных активов;
- д) урегулированием судебных разбирательств;
- е) списанием оценочных обязательств.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами»

Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежными потоками от финансовой деятельности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 3.3 Табличных пояснений.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные операции не существенные и не оказывают и не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделах 3.5 и 3.6 Табличных пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отражены в строке 1230 Бухгалтерского баланса

Признаков обесценения капитальных вложений в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

4. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 4 Табличных пояснений.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Организация не осуществляла учет долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

5. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

6. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

В отчетном году произошли следующие изменения оценочных значений в части резерва сомнительных долгов

Изменение оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3- Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	33615	37885	4270	Установление сомнительной задолженности	x

7. Обязательства

7.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 7.1 и 7.2 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

7.2 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 1104363 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 734880 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 539787 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г. по стр 1410. Срок погашения долгосрочных заемных средств 2033г.

7.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников формируется резерв отпусков на 31 декабря. Резерв отпусков учитывается на счете 96 Резервы предстоящих расходов.

Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние 12 месяцев.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 7.3 пояснений.

8.1 Обеспечение обязательств. Условные обязательства. Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010). Доля УК 100% обременена в залоге.

8.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 378848 тыс. руб., в том числе:

- Реализация пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными 378848 тыс руб

Расходы от осуществления данных видов деятельности составили 445566 тыс. руб., в том числе:

- Себестоимость готовой продукции и товаров для перепродажи 432680 тыс. руб.

- Управленческие расходы 12886 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 8 пояснений

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила -66718 тыс. руб.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами отсутствовали

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 336153 тыс. руб., в том числе:

- Реализация пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными 336153 тыс. руб.
- Расходы от осуществления данных видов деятельности составили 391104 тыс. руб., в том числе:
- Себестоимость готовой продукции и товаров для перепродажи 379136 тыс. руб.
- Управленческие расходы 11968 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 8 пояснений

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила -54951 тыс. руб.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами отсутствовали

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 216858 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Прочие внереализационные доходы и расходы	216858	140792

Прочие расходы составили 101488 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Прочие внереализационные доходы и расходы	101488	48020

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует

11. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	-15435	-9022	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	-48663	-39751	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	12502	6517	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль			Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	12502	6517	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 8% и 17%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 3859 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) 8643 тыс. руб.

Изменения Отложенные налоговые активы составили:

Возникло 53348 тыс. руб.

Погашено 41329 тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых обязательств составили:

Погашено 484 тыс. руб.

Возникло 1 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): отсутствуют.

12. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

13. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года: отражена в Бухгалтерском балансе по стр 1250 на расчетном счете.

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствуют.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным рискам

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением платежеспособности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охладить предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту государственных расходов стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на услуги — возможное изменение цен на оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества предоставления услуг;

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Обращаем Ваше внимание на Информацию Минфина России № ПЗ-9/2012, согласно которой, при раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации рекомендовано учитывать требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении организацией должны раскрываться показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена эта организация. При этом целесообразно учитывать Информацию Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

15. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года -28687 тыс. руб.

На 31.12.2024 года -25191 тыс. руб.

На 31.12.2023 года -16896 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Непокрытый убыток на 31.12.2024 г. – (25201) тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил (28697) тыс. руб.,

Чистые активы составили отрицательную величину по состоянию на 31.12.2025 г. – (28687) тыс. руб., на 31.12.2024 г. – (25191) тыс. руб., на 31.12.2023 г. – (16896) тыс. руб.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: нет.

Сведения о начисленных участникам (или акционерам) дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: нет.

17. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами**Бенефициарные владельцы**

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Недорезова Галина Викторовна ИНН 232009104531.

Раскрытие связанных сторон

Информация согласно пп. д. п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является: Быкадоров Николай Николаевич

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Основное общество				
нет	нет	нет	нет	нет
Дочерние общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Преобладающие общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Зависимые общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Участники совместной деятельности				
нет	нет	нет	нет	нет
Иные связанные лица				
нет	нет	нет	нет	нет
Бенефициарные владельцы				
Недорезова Галина Викторовна	нет	нет	нет	нет
Основной управленческий персонал				
Быкадоров Николай Николаевич	нет	нет	нет	нет

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Основное общество				
нет	нет	нет	нет	нет
Дочерние общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Преобладающие общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Зависимые общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Участники совместной деятельности				
нет	нет	нет	нет	нет
Иные связанные лица				
нет	нет	нет	нет	нет
Бенефициарные владельцы				
Недорезова Галина Викторовна	нет	нет	нет	нет
Основной управленческий персонал				
Быкадоров Николай Николаевич	займ	нет	Согласно договора	16

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Основное общество				
нет	нет	нет	нет	нет
Дочерние общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Преобладающие общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Зависимые общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Участники совместной деятельности				
нет	нет	нет	нет	нет
Иные связанные лица				
нет	нет	нет	нет	нет
Бенефициарные владельцы				
Недорезова Галина Викторовна	нет	нет	нет	нет
Основной управленческий персонал				
Быкадоров Николай Николаевич	нет	нет	нет	нет

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Основное общество				
нет	нет	нет	нет	нет
Дочерние общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Преобладающие общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Зависимые общества				
нет	нет	нет	нет	нет
Участники совместной деятельности				
нет	нет	нет	нет	нет
Иные связанные лица				
нет	нет	нет	нет	нет
Бенефициарные владельцы				
Недорезова Галина Викторовна	нет	нет	нет	нет
Основной управленческий персонал				
Быкадоров Николай Николаевич	займ	нет	Согласно договора	16

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией отсутствует, а перед связанными 16 млн. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались
Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало
Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	960	1191
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	288	357
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	нет	45
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	нет	Нет
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		Нет
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	нет	Нет

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	нет	нет
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	нет	нет
	ИТОГО	1248	1593

18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

20. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

22. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

23. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

24. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду незначительности сумм.

27.03.2026

Директор Быкадоров Н. Н.



3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 096 494	(55 540)	30 386	(348)	47	(51 201)	-	-	-	-	1 126 532	(106 694)
	За 2024 г.	855 417	(15 621)	241 077	-	-	(39 919)	-	-	-	-	1 096 494	(55 540)
Здания	За 2025 г.	1 067 598	(52 759)	30 204	(348)	47	(49 856)	-	-	-	-	1 097 454	(102 568)
	За 2024 г.	826 621	(14 175)	240 977	-	-	(38 564)	-	-	-	-	1 067 598	(52 759)
Сооружения	За 2025 г.	28 616	(2 559)	182	-	-	(1 268)	-	-	-	-	28 798	(3 846)
	За 2024 г.	28 516	(1 316)	100	-	-	(1 243)	-	-	-	-	28 616	(2 559)
Офисное оборудование	За 2025 г.	280	(222)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	280	(280)
	За 2024 г.	280	(130)	-	-	-	(92)	-	-	-	-	280	(222)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	11 481	(614)	-	-	-	-	-	(670)	-	-	11 481	(1 284)
	За 2024 г.	-	-	11 481	-	-	-	-	(614)	-	-	11 481	(614)
Земельные участки	За 2025 г.	11 481	(614)	-	-	-	-	-	(670)	-	-	11 481	(1 284)
	За 2024 г.	-	-	11 481	-	-	-	-	(614)	-	-	11 481	(614)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
Здания	1 030 035	1 051 821	839 797	812 446	27 201	150
Сооружения	984 886	1 014 839	26 057	58	10 867	-
Офисное оборудование	24 952	26 057	10 867	-	-	-
Земельные участки	10 197	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты		накопленное обесценение		затраты	обесценение		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты		накопленное обесценение	
		фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение		фактические затраты	накопленное обесценение		фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	182	-	182	-	-	(162)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 581	-	11 581	-	-	(11 581)	-	-	-	-

в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	182	-	-	(182)	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 481	-	-	(11 481)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	23 922	-	107 975	-	(4 745)	(30 204)	96 948	-
	За 2024 г.	25 100	-	240 108	-	-	(241 286)	23 922	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего									
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	23 922	-	107 975	-	(4 745)	(30 204)	96 948	-
	За 2024 г.	25 100	-	240 108	-	-	(241 286)	23 922	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего									

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе: вексель	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе: вексель	За 2024 г.	1 000	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
Итого	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

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

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 563	-	463 984	(465 547)	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	2 379	-	434 573	(435 389)	-	-	-	X	X	1 563	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 563	-	31 304	(32 867)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 379	-	55 437	(56 253)	-	-	-	-	-	1 563	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	432 680	(432 680)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	379 136	(379 136)	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	143 381	(33 615)	331 005	-	(140 105)	-	(33 615)	-	334 281	(37 885)	(37 885)
	3а 2024 г.	114 012	(32 290)	32 785	-	(3 416)	-	(32 290)	-	143 381	(33 615)	(33 615)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 287	-	26 741	-	(6 812)	-	-	-	27 216	-	-
	3а 2024 г.	3 066	-	5 435	-	(1 214)	-	-	-	7 287	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	134 585	(33 615)	179 014	-	(133 242)	-	(33 615)	-	180 357	(37 885)	(37 885)
	3а 2024 г.	109 040	(32 290)	27 299	-	(1 754)	-	(32 290)	-	134 585	(33 615)	(33 615)
Расчеты прочие с дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 509	-	121 921	-	(51)	-	-	-	123 379	-	-
	3а 2024 г.	1 906	-	51	-	(448)	-	-	-	1 509	-	-
енс	3а 2025 г.	-	-	3 329	-	-	-	-	-	3 329	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	143 381	(33 615)	331 005	-	(140 105)	-	(33 615)	X	334 281	(37 885)	(37 885)
	3а 2024 г.	114 012	(32 290)	32 785	-	(3 416)	-	(32 290)	X	143 381	(33 615)	(33 615)

6.2. 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	37 885	37 885	33 615	33 615	32 290	32 290
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 885	37 885	33 615	33 615	32 290	32 290

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифици ровано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	734 880	369 489	-	-	-	-	1 104 363
	3а 2024 г.	539 787	195 093	-	-	-	-	734 880
в том числе: Кредиты	3а 2025 г.	458 550	103 143	-	-	-	-	561 693
	3а 2024 г.	368 761	89 789	-	-	-	-	458 550
Займы	3а 2025 г.	276 330	266 340	-	-	-	-	542 670
	3а 2024 г.	171 026	105 304	-	-	-	-	276 330
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	513 403	297 750	-	(406 008)	-	-	405 145
	3а 2024 г.	479 399	278 430	46 843	(291 269)	-	-	513 403
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	414 343	166 932	-	(347 061)	-	-	234 214
	3а 2024 г.	408 716	246 341	-	(240 714)	-	-	414 343
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	238	60	-	(237)	-	-	61
	3а 2024 г.	(43)	234	-	47	-	-	238
Расчеты прочие с дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	93 763	126 108	-	(58 710)	-	-	161 161
	3а 2024 г.	63 896	29 867	-	-	-	-	93 763
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5 059	446	-	-	-	-	5 505
	3а 2024 г.	6 830	1 988	-	(3 759)	-	-	5 059
Кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	46 843	(46 843)	-	-	-
ндс	3а 2025 г.	-	4 204	-	-	-	-	4 204
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 248 283	667 239	-	(406 008)	-	X	1 509 508
	3а 2024 г.	1 019 186	473 523	46 843	(291 269)	-	X	1 248 283

7.2. 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:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 096	1 522	699	-	1 920
	За 2024 г.	-	1 096	-	-	1 096
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 096	1 522	699	-	1 920
	За 2024 г.	-	1 096	-	-	1 096

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	366 010	324 529
Затраты на оплату труда	12 387	11 472
Отчисления на социальные нужды	3 107	2 601
Амортизация	51 176	40 534
Прочие затраты	12 886	11 968
Итого по элементам	445 566	391 104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	445 566	391 104



27.03.2026
 Директор Быкадоров Н.Н.