

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	53	-	(53)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Базы данных	За 2025 г.	-	-	17	-	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	37	-	(37)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
---	------------	---	---	---	---	---

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	18 066	(3 226)	-	-	-	(2 581)	-	-	-	18 066	(5 807)
	3а 2024 г.	18 066	(645)	-	-	-	(2 581)	-	-	-	18 066	(3 226)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	20 972	(4 418)	5 470	(17)	-	(4 940)	-	-	-	26 425	(9 358)
	3а 2024 г.	10 814	(1 689)	10 159	-	-	(2 728)	-	-	-	20 972	(4 418)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	81 782	76 955	31 924
в том числе:			
Сооружения	4 285	3 931	2 077
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 931	19 417	17 729
Офисное оборудование	357	381	538
Транспортные средства	58 994	53 225	11 579
Производственный и хозяйственный инвентарь	215	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(8 786)	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	(8 786)	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	(30 079)	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	7 200	-	18 520	-	(819)	(24 901)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	65 070	-	-	(57 870)	7 200	-
в том числе:									
Транспортные средства	3а 2025 г.	7 200	-	13 209	-	-	(20 409)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	58 107	-	-	(50 907)	7 200	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	253	-	-	(253)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	1 201	-	-	(1 201)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 422	-	-	(2 422)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	157	-	-	(157)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	3 700	-	(819)	(2 881)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 542	-	-	(4 542)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 915	-	-	(3 915)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 100	(1 185)	-	-	-	-	3 915	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	3 915	-	-	(3 915)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 100	(1 185)	-	-	-	-	3 915	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 853 460	(2 852 644)	-	-	-	-	816	-
	За 2024 г.	-	-	310 477	(310 477)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2 852 254	(2 852 254)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	310 477	(310 477)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	1 206	390	-	-	-	-	816	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 915	-	2 853 460	(2 856 559)	-	-	-	-	816	-
	За 2024 г.	-	-	315 577	(311 662)	-	-	-	-	3 915	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	155 046	-	1 616 971	(1 517 114)	-	-	X	X	254 903	-
	3а 2024 г.	29 800	-	968 476	(843 230)	-	-	X	X	155 046	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	150 442	-	744 303	(46 752)	-	-	(648 428)	-	199 565	-
	3а 2024 г.	27 256	-	658 126	(42 062)	-	-	(492 878)	-	150 442	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	6 118	(6 118)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 544	-	25 473	(25 473)	-	-	(2 544)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	12	-	72	(84)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	4 592	-	866 478	(1 464 159)	-	-	648 428	-	55 338	-
	3а 2024 г.	-	-	284 865	(775 696)	-	-	495 422	-	4 592	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	86	-	1 001	-	(86)	-	-	-	1 001	-
	За 2024 г.	893	-	86	-	(893)	-	-	-	86	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	258	-	479	-	(258)	-	-	-	479	-
	За 2024 г.	149	-	258	-	(149)	-	-	-	258	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	82 108	(1 652)	105 877	-	(79 022)	-	(1 652)	X	108 963	(5 877)
	За 2024 г.	16 488	-	80 952	-	(15 332)	-	-	X	82 108	(1 652)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 878	5 878	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 713	5 713	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	165	165	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	44 802	1 312	-	(22 311)	-	(7 496)	16 307
	3а 2024 г.	21 899	32 053	-	(9 150)	-	-	44 802
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	17 188	1 312	-	(11 004)	-	(7 496)	-
	3а 2024 г.	21 899	4 439	-	(9 150)	-	-	17 188
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	27 614	-	-	(11 307)	-	-	16 307
	3а 2024 г.	-	27 614	-	-	-	-	27 614
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	255 291	334 114	1 120	(238 476)	-	7 496	359 545
	3а 2024 г.	49 877	241 859	2	(36 447)	-	-	255 291
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	82 719	53 329	-	(81 626)	-	-	54 422
	3а 2024 г.	40 182	70 601	-	(28 064)	-	-	82 719
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	29 885	71 511	-	(29 885)	-	-	71 511
	3а 2024 г.	8 382	29 885	-	(8 382)	-	-	29 885
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7	191 690	1 120	(4)	-	-	192 813
	3а 2024 г.	1	5	2	(1)	-	-	7
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	7 496	7 496

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	125 100	-	-	(124 700)	-	-	400
	3а 2024 г.	-	125 100	-	-	-	-	125 100
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 056	-	-	(950)	-	-	106
	3а 2024 г.	-	1 056	-	-	-	-	1 056
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	600	3 565	-	-	-	-	4 165
	3а 2024 г.	30	570	-	-	-	-	600
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	13 458	14 004	-	-	-	-	27 462
	3а 2024 г.	1 282	12 176	-	-	-	-	13 458
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 466	-	-	(1 311)	-	-	1 155
	3а 2024 г.	-	2 466	-	-	-	-	2 466
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	300 093	335 426	1 120	(260 787)	-	X	375 852
	3а 2024 г.	71 776	273 912	2	(45 597)	-	X	300 093

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 602	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 602	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	32 581	(2 643)	(70)	29 868
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Оценочное обязательство по доначислению НДС	3а 2025 г.	-	28 127	-	-	28 127
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	4 454	(2 643)	(70)	1 741

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
--	------------	---	---	---	---	---

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	22 484	27 753	-
в том числе:			
Основные средства в залоге	22 376	27 728	-
Обеспечительные платежи	108	25	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	694 622	533 995
Затраты на оплату труда	118 275	121 749
Отчисления на социальные нужды	25 606	22 236
Амортизация	21 745	12 839
Прочие затраты	769 540	222 751
Итого по элементам	1 629 788	913 570
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(50 746)	(2 048)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 579 042	911 522

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МП-СТРОЙ» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МП-СТРОЙ» (далее – Общество) за 2025г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством российской Федерации.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 394026, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Электросигнальная, д. 13/4, помещ. 403

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Воронежской области 22.02.2019г.

ИНН 3662272675, КПП 366201001, ОГРН 1193668007774.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Сведения об учредителях Общества: Павленко Артем Викторович – доля 50 %, Мельников Денис Сергеевич – доля 50%.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Исполнительным органом является генеральный директор – Павленко Артем Викторович, период полномочий с 23 января 2024г по 22 января 2029г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 тыс. рублей.

Сведения об обособленных подразделениях:

По состоянию на 31.12.2025г у Общества имеются следующие обособленные подразделения:

- Филиал "Скородное", КПП 310043001, адрес: 309182, Белгородская область, г.о. Губкинский, г Губкин, тер. промзона Южные Коробки, ул Транспортная, зд. 18;

- Филиал "Пятница", КПП 504543001, адрес: 142915, Московская область, г.о. Кашира, д Пятница, тер. Производственная №1, д. 1.

Средняя численность работников составила 44 человека.

2. Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами и бенефициарными владельцами являются:

Павленко Артем Викторович – участник, генеральный директор Общества;

Мельников Денис Сергеевич – участник.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2025 год:

- заработная плата – 11 793 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 647 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 10 473 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 067 тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 36 386 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 7 747 тыс. руб.

5. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности, сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ утвержденными не ранее 01.10.1998, прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью специализированных бухгалтерских программ: 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0 и 1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №2-УП от 09.01.2025г.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

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

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

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован;
- актив предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла;
- актив способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у организации есть исключительное право на актив или неисключительное по лицензионному договору или иным разрешительным документам;
- организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде, арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты, затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние и величины подлежащего исполнению оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению объекта аренды, восстановлению окружающей среды и др.).

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

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

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

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

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

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по номенклатурным группам, статьям затрат, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством продукции относятся:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции; амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции; другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

К прямым расходам при выполнении работ относятся: расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ; расходы на приобретение иных материалов, используемых при выполнении работ; амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ; расходы на оплату работ субподрядчиков; расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ; расходы на оплату "услуг генподряда"; другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется по их фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

На отчетную дату 31.12.2025г был произведен перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам, кредитам и обязательствам по аренде в краткосрочную кредиторскую задолженность. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 мес., указанные обязательства представлены как краткосрочные.

6. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

7. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2024 -2025гг Обществом осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах (тыс. руб.):

Период	Сальдо счета 58 на начало периода	Обороты счета 58 за период		Сальдо счета 58 на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
2025 год		2 852 254	2 852 254	
2024 год		310 477	310 477	

8. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы следующие арендные (лизинговые) обязательства (руб.):

Объект аренды	Лизингодатель, № договора, дата	Обязательство на 31.12.2025г. (Краткосрочные)	Обязательство на 31.12.2024г. (Долгосрочные)
Транспортное средство/ Автомобиль легковой <i>TOYOTA CAMRY</i>	ВТБ Лизинг АО, №АЛ 184288/01-21 ВРЖ от 02.04.2021г	149	675
Транспортное средство/ Автомобиль <i>LADA GRANTA K128MM136</i>	ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ", №654/23-ВРН от 17.08.2023г	184	443
Транспортное средство/ <i>Погрузчик фронтальный LGCE LG953</i>	ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ", №522/23-ВРН от 06.07.2023г	1 500	4 027
Транспортное средство/ <i>Автокран КС-55713-1К-4 КАМАЗ 6511</i>	ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ", №19776-НСК-23-АМ-Ц о замене стороны в обязательстве от 20.08.24г	1 306	4 439
Машины и оборудование/ Мобильный бетонный завод <i>MCMIX M60</i>	АО "Южноуральский лизинговый центр", №Л- 2154-У от 28.07.2023г	3 045	7 604
Транспортное средство/ <i>Тягач грузовой МАЗ 643028</i>	ООО "Каркаде", №59411/2023 от 12.09.2023г	957	-
Транспортное средство/ <i>Прицеп МАЗ 975800</i>	ООО "Каркаде", №59410/2023 от 12.09.2023г	355	-

9. Оценочные обязательства и резервы

Обществом создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, стоимость резерва по состоянию на 31.12.2025г составляет 1 741 тыс. рублей.

Размер резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г составил 5 877 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Обществе была проведена выездная налоговая проверка. Акт налоговой проверки получен до 31.12.2025г. Согласно Акту, у Общества выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, в результате которых налоговый орган произвел доначисление недоимки по налогу на прибыль и НДС. Общество не согласно с выводами налогового органа и представило возражения на акт. При неблагоприятном

развитии событий в процессе досудебного рассмотрения возражений Общество намерено обратиться в арбитражный суд. Вероятность позитивного исхода, касаемо доначислений по налогу на прибыль, оценивается как высокая, так как по данному налогу налогоплательщикам удастся отстоять свою позицию в большинстве случаев. Сумма доначисленной по акту недоимки по налогу НДС и штрафа составляет 28 127 тыс. рублей. Организация признала данную сумму в составе оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по доначислению налогов и штрафов по итогам прошедшей в 2025г выездной налоговой проверки по состоянию на 31.12.2025г составляет 28 127 тыс. рублей.

Необходимость в создании иных оценочных резервов, в т.ч. резерва под обесценение материально-производственных запасов, отсутствует.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в отчетном периоде не было.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

12. О непрерывности деятельности

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Чистая прибыль Общества за 2025г составляет 1 450 тыс. рублей. По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 37 990 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала в сумме 100 тыс. руб. и чистые активы имеют положительное значение. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Также предпринимаются все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено экономическим, правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, анализирует и управляет указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025г соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Таким, образом существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

15. Прочая информация

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась. Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор ООО «МП-СТРОЙ»

А. В. Павленко



27 марта 2026г