

**Общество с ограниченной ответственностью
«Терра»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Терра» (далее-Общество) за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Терра"

Сокращённое официальное наименование предприятия: ООО «Терра»

Общество зарегистрировано в МИФНС №14 по Приморскому краю 03.04.2018 г.

ОГРН 1182536009996

ИНН 2537136049

КПП 253701001

Юридический и почтовый адрес: 690011, Приморский край, г. Владивосток, ул. Монтажная, дом 13, квартира 180.

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

С 03.04.2018 г. по настоящее время Генеральным директором является Сиволоцкая Екатерина Владимировна.

УК составляет 1 млн. рублей. Оплачен полностью.

Организация имеет статус резидента Свободного порта Владивосток (Соглашения №СПВ-741/18 от 06.06.2018 г., №СПВ-2338/21 от 18.08.2021 г.), осуществляет деятельность заказчика-застройщика по реализации проекта строительства малоэтажного жилого дома в районе ул. Главная, 62 в г. Владивостоке. Строительство осуществляется согласно разрешению на строительство от 03.02.2021 г. №25-RU25304000-11-21. В августе 2023 г. строительство объекта завершено, 02.08.2023 г. на жилой дом по ул. Главная, 35 Г получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №25-28-39-2023. Сданы 129 квартир и нежилое помещение площадью 18.8 кв. м.

После введения дома в эксплуатацию 94 квартиры переданы дольщикам по договорам ДДУ, 35 квартир зарегистрированы в собственность ООО «Терра» и реализуются по договорам купли-продажи. Нежилое помещение находится в собственности организации.

На конец 2025 года все квартиры проданы. Проект в стадии завершения.

Общество не имеет филиалов и представительств на территории РФ и за рубежом.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Учетная политика ООО «Терра» утверждена приказом генерального директора от 28.12.2022 г. №ЗУП.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности осуществлялось на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 05.12.2022 г.), Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт в 2025 году велся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3., редакция 3.0

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет руководитель организации.

В штате организации на 31.12.2025 г. остался только руководитель организации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФСБУ 4/2023). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. (ПБУ 1/2008).

Нематериальные активы

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

Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. (ФСБУ 14/2022).

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием) (ФСБУ 14/2022)

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. (ФСБУ 14/2022.11)

Классификация нематериальных активов по видам и группам

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам: программы ЭВМ, базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; лицензии и разрешения (ФСБУ 14/2022.12).

Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (ФСБУ 14/2022.13).

Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (ФСБУ 14/2022.15).

Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом. (ФСБУ 14/2022.40).

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) (ФСБУ 6/2020.4).

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены (ФСБУ 6/2020.5).

Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- недвижимость (кроме инвестиционной);
- машины и оборудование;

- транспортные средства;
- земельные участки (ФСБУ 6/2020.11)

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (ФСБУ 6/2020.12).

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (ФСБУ 6/2020.13). Резерв на ремонт ОС не создается.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. (ФСБУ 6/2020.35).

Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. (ФСБУ 6/2020.37).

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов. (ФСБУ 26/2020.5).

Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. (ФСБУ 26/2020.9).

Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание. (ФСБУ 26/2020.5,16).

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. (ФСБУ 25/2018.5)

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. (ФСБУ 25/2018.10)

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (ФСБУ 25/2018.11)

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (ФСБУ 25/2018.12)

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (ФСБУ 25/2018.14, 15)

Переоценка прав пользования активами не производится.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие

аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности; товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи);

(ФСБУ 5/2019.3)

Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер; инвентарный номер.

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. (ФСБУ 5/2019.12)

Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров. (ФСБУ 5/2019.21)

Способ оценки незавершенного производства и готовой продукции

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019.27)

Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам запасов производится по средней себестоимости. (ФСБУ 5/2019.36)

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по

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

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание неустребованных долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. (ПБУ 3/2006.5, 6)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто (ПБУ 9/99.7, 18.2; ПБУ 10/99.11, 21.2).

Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Расходы будущих периодов

Состав расходов будущих периодов

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. (ПБУ 18/02.19)

Выручка, прочие доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

12.16.1 Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам ДДУ и Договорам купли-продажи. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Строительство многоквартирного дома осуществляется с привлечением целевого кредита.

Денежные средства, поступающие от дольщиков на счета эскроу, не соответствуют понятию актива и не удовлетворяют критериям признания актива. При этом они могут квалифицироваться как полученное обеспечение будущего платежа.

Для бухгалтерского учета денежных средств дольщиков на счетах эскроу отражаются на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" (Письмо Минфина России от 11.11.2019 N 03-11-06/2/86786).

Поступление денежных средств на счет эскроу отражаются записью:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена сумма полученного обеспечения в размере платежа, поступившего от дольщика на счет эскроу	<u>008</u>	

Выручку после завершения всех работ, связанных со строительством многоквартирного дома, определяется на дату подписания акта приема-передачи объекта долевого строительства с дольщиком (п. п. 12, 13 ПБУ 9/99).

Бухгалтерские записи будут такие:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации в размере	<u>62.01</u>	90.01.2

договорной стоимости объекта долевого строительства, переданного дольщику		
Списана себестоимость переданного объекта долевого строительства	90.02.2	<u>43</u>
Авансовый платеж зачен в счет оплаты переданного объекта долевого строительства	62.01	<u>62.02</u>

Себестоимость продукции, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Затраты на создание многоквартирного дома для участников долевого строительства до момента признания выручки от продажи являются незавершенным производством, которое в свою очередь относится к оборотным активам - запасам (пп. "е", "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Учет ведется по дебету счета 20 "Основное производство" по мере их осуществления затрат. НЗП оценивается по фактической себестоимости.

Проценты, начисленные по целевому кредиту капитализируются на 20 счете, проценты по заемным средствам отражаются в составе внереализационных расходов текущего периода.

После ввода в эксплуатацию многоквартирных домов, сумма затрат, капитализированных на счете 20, распределяется на счете 43 «Готовая продукция» пропорционально общей площади жилых и нежилых помещений.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

На счете 20 «Основное производство» организация отражает затраты в аналитике по статьям расходов:

- связанные с созданием строительного объекта «Жилая застройка в районе ул. Главная, 62 г. Владивосток»
- связанные с расходами заказчика-застройщика;
- % по долевым кредиту.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете «26» и учитываются в составе расходов в текущем периоде.

Раздельный учет доходов и расходов по льготированной деятельности резидента СПВ.

Налогоплательщику – резиденту СПВ предоставлено право выбора способа применения пониженных ставок. Условием применения пониженных ставок является обязанность налогоплательщика - резидента СПВ по ведению раздельного учета доходов и расходов, полученных от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, в течении всего периода действия такого соглашения.

В связи с этим на счете 90.01 «Выручка» обеспечен аналитический учет следующим образом:

- на счете 90.01.1 отражается выручка по деятельности с основной системой налогообложения,
- на счете 90.01.2 отражается выручка с особым порядком налогообложения (деятельность резидента СПВ).

На счете 90.02 «Себестоимость продаж» обеспечен аналитический учет следующим образом:

- на счете 90.02.1 отражается себестоимость продаж с основной системой налогообложения,
- на счете 90.02.2 отражается себестоимость продаж с особым порядком налогообложения (деятельность резидента СПВ).

Внереализационные доходы учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы» в разрезе аналитических статей «Деятельность с основной системой налогообложения» и «Деятельность резидента СПВ».

Внереализационные расходы учитываются на счете «91.2» в разрезе аналитических статей «Деятельность с основной системой налогообложения» и «Деятельность резидента СПВ».

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФСБУ 4/2023). Отчетным периодом для организации является период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

В отчетном году выручка ООО «Терра» составила 67 366 тыс. рублей (выручка от продажи квартир).

Расходы общества в 2025 г. составили 41 710 тыс. руб.

Прочие доходы организации 19 448 тыс. руб., из них 17 387 тыс. руб. проценты по депозиту.

Прочие расходы организации в сумме 19 562 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 г. – 4 314 тыс. руб.

Финансовый результат общества - чистая прибыль в размере 21 228 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. составила 5 242 тыс. руб. Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества – Таблица 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Просроченной дебиторской задолженности нет.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества – Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств».

Организация не имеет просроченной задолженности по платежам в бюджет.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создаётся, так отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Резерв под обесценение запасов в текущем отчетном периоде не создавался в связи с отсутствием признаков, указанных в разделе 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Вследствие предпринятой Российской Федерацией специальной военной операции в Украине, США, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер для защиты экономики и бизнеса.

Российская экономика страдает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Также рост ключевой ставки ЦБ оказывает влияние на повышение процентов по жилищным кредитам, что негативно сказывается на реализации квартир по договорам ДДУ.

Тем не менее руководство оценивает возможность влияния отрицательных факторов и предпринимает действия по продолжению деятельности организации.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Политика управления рисками в Обществе направлена на снижение вероятности кредитных и ликвидных рисков, а также потери деловой репутации, и в конечном итоге на достижение стратегических целей. В случае возникновения рисков, Общество предпримет все возможные меры по минимизации их негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. В то же время, Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку многие факторы находятся вне контроля Общества.

Риск ликвидности. Данный риск связан с возможностями общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: задолженность заимодавцам по полученным займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а так же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- По кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, погашается своевременно, согласно условиям договора;
- Задолженность по кредитам и займам погашается своевременно, согласно условиям договора;
- Прочим платежам (налогам, взносам, прочим кредиторам) погашается своевременно согласно налоговому законодательству.
- Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов и других обязательных платежей, вызывающих налоговые риски: изменение законодательства РФ о налогах и сборах, финансовое состояние организации и ее контрагентов.

Правовые риски. К числу правовых рисков Общества, отнесены следующие факторы, которые могут оказать влияние на деятельность Общества:

- Изменение налогового законодательства;
- Изменение законодательства для резидентов свободного порта Владивосток;
- Изменение судебной практики.

Изменения в налоговом законодательстве, в случае увеличения налоговой нагрузки на предприятие, безусловно отразятся на результатах финансовой деятельности Общества.

Риск потери деловой репутации. Возникновение риска может быть обусловлено фактором наличия негативной информации о качестве продукции (работ, услуг), участие в ценовом сговоре, а также с уменьшением количества заказчиков (клиентов) организации по этим причинам. В целях минимизации риска Обществом принимаются следующие основные подходы:

- Контроль качества предоставляемых работ, услуг;
- Мониторинг деловой репутации Общества, аффилированных лиц;
- Соблюдение принципов профессиональной этики;

- Контроль за достоверностью публикуемой информации, представляемой клиентам, органам надзора, участникам и другим заинтересованным лицам, в том числе в рекламных целях.

Информация о существенных фактах хозяйственной жизни отсутствует.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2025 году отсутствовали.

Прекращаемая деятельность и прекращенные операции отсутствовали.

Генеральный директор

Е.В. Сиволоцкая

«29» марта 2026 г.

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	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	135	(135)	-	(135)	135	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	135	(135)	-	(135)	135	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	135	(135)	-	(135)	135	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	135	(135)	-	(135)	135	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	135	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135	(135)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	-
в том числе: Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	14 494	19 695	23 788
в том числе:			
Здания	5 239	5 427	5 616
Сооружения	8 619	9 526	10 617
Офисное оборудование	-	192	220
Транспортные средства	-	3 708	5 643
Земельные участки	637	637	1 424
Другие виды основных средств	-	205	268
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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

приобретение основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3а 2025 г.	42 757	-	43 276	(15)	-	-	-	-	86 018	-
	3а 2024 г.	10 200	-	69 262	(36 705)	-	-	-	-	42 757	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	42 757	-	43 276	(15)	-	-	-	-	86 018	-
	3а 2024 г.	10 200	-	69 262	(36 705)	-	-	-	-	42 757	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	100 000	-	110 000	(140 000)	-	-	-	-	70 000	-
	3а 2024 г.	140 000	-	140 000	(180 000)	-	-	-	-	100 000	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	100 000	-	110 000	(140 000)	-	-	-	-	70 000	-
	3а 2024 г.	140 000	-	140 000	(180 000)	-	-	-	-	100 000	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	142 757	-	153 276	(140 015)	-	-	-	-	156 018	-
	3а 2024 г.	150 200	-	209 262	(216 705)	-	-	-	-	142 757	-

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.	36 649	-	60	(36 709)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	95 233	-	2 689	(61 274)	-	-	X	X	36 649	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 372	-	60	(1 468)	-	-	35	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 271	(899)	-	-	-	-	1 372	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	35 241	-	-	(35 241)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	95 198	-	418	(60 374)	-	-	-	-	35 241	-
Товары	3а 2025 г.	35	-	-	-	-	-	(35)	-	-	-
	3а 2024 г.	35	-	-	-	-	-	-	-	35	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3а 2025 г.	15 865	-	-	-	(15 239)	-	-	-	626	-
	3а 2024 г.	-	-	15 865	-	-	-	-	-	15 865	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	21 894	-	12 541	-	(33 167)	-	-	X	1 267	-
	3а 2024 г.	6 148	-	19 544	-	(3 798)	-	-	X	21 894	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
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.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
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.	17 241	192	-	(17 039)	-	-	394
	3а 2024 г.	18 447	175	-	(1 381)	-	-	17 241
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	101	-	(101)	-	-	-
	3а 2024 г.	176	136	-	(312)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
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.	44	(44)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	935	15	-	(906)	-	-	44
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	16 918	-	-	(16 918)	-	-	-
	3а 2024 г.	16 918	-	-	-	-	-	16 918
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	258	136	-	-	-	-	394
	3а 2024 г.	313	5	-	(60)	-	-	258
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
	3а 2024 г.	93	14	-	(93)	-	-	14
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.	17 245	192	-	(17 043)	-	X	394
	3а 2024 г.	18 451	175	-	(1 381)	-	X	17 245

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	-	-	-

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.	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	988	-	-	988	
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	914	-	-	914	
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	3а 2025 г.	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	66	-	-	66	
Резерв ежегодных отпусков (взносы в ФСС от НС)	3а 2025 г.	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	8	-	-	8	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
Кирдышкина Наталия Викторовна	-	-	-
Смирнов Никита Сергеевич	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	625
Затраты на оплату труда	241	7 131
Отчисления на социальные нужды	21	451
Амортизация	3 098	3 099
Прочие затраты	3 109	6 407
Итого по элементам	6 469	17 713
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	35 241	60 374
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 710	78 088

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-