Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах

ООО «ЛИРА»

за 2025 год

Содержание

1. Организация и сферы деятельности 3
1.1. Описание Компании 3
1.2. Информация об аудиторе....3
1.3. Информация об органах управления....3
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ....3
2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности ..3
2.2. Риск изменения процентных ставок....4
2.3. Валютные риски....4
2.4. Кредитные риски 4
2.5. Риск ликвидности 4
2.6. Прочие риски....4
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ....6
3.1. Основа представления 6
3.2. Изменения и дополнения учетной политики 6
3.3. Организация и формы бухгалтерского учета....6
3.4. Инвентаризация имущества и обязательств....6
3.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте....7
3.6. Основные средства 7
3.7. Капитальные вложения....9
3.8. Запасы 9
3.9. Оценочные обязательства 9
3.10. Оценочные резервы 10
3.11. Порядок формирования доходов 10
3.12. Порядок формирования расходов 11
3.13. Отложенные налоги 11
3.14. Информация о связанных сторонах....12
3.15. События после отчетной даты 12
4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ....12
ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДСТАВЛЕНА В ТАБЛИЦЕ: 12
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....13
5.1. Основные средства 13
5.2. Запасы 13
5.3. Финансовые вложения 13
5.4. Краткосрочная дебиторская задолженность....13
5.5. Денежные средства....13
5.6. Краткосрочная кредиторская задолженность 14
5.7. Учет оценочных обязательств....14
5.8. Обеспечение обязательств выданных и полученных....14
5.9. Уставный капитал....14
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ....15
6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 15
6.2. Прочие доходы и расходы....15
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ....15
7.1. Связанные стороны....15
7.2. События после отчетной даты 16

Данные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛИРА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИРА», сокращённое название ООО «ЛИРА» (далее – Общество), ИНН 7717670227, зарегистрировано 11 марта 2010г., Межрайонной ИФНС №46 серия 77 №012533367.
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером №1107746184919
Общество зарегистрировано по адресу: 119435, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, пер. Большой Саввинский, д.8, стр.1, этаж 2, помещ.I комн.7.
Дочерних и зависимых обществ ООО «ЛИРА» не имеет.
Основным видом деятельности в 2025 году является деятельность по организации конференций и выставок.
Среднесписочная численность работников в 2023, 2024, 2025 гг. составляет 31, 35, 40 человек соответственно.

1.2. Информация об аудиторе

Согласно решению единственного участника от 12.01.2026 г №120126_УР аудитором ООО «ЛИРА» было утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФАУДИТ»

ОРНЗ – 11506030481.

1.3. Информация об органах управления

Органами управления ООО «ЛИРА» являются:

- Единственный участник Общества и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

  Генеральным директором общества с 11 марта 2010г. является Плахтиенко Е.В.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В 2025 году валютные курсы к рублю снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г. В течении 2025 года Банк России понизил ключевую ставку с 21 % до 16 %. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в

целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок, связанному с изменением ставки дисконтирования. По оценкам Руководства данный риск не является существенным для деятельности Общества, так как не планируется заключение кредитных договоров с банками.

2.3. Валютные риски

Общество не подвержено риску изменения курсов иностранных валют в связи с отсутствием операций с иностранными поставщиками и покупателями.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Необходимость признания обесценения изучается Обществом на каждую отчетную дату на индивидуальной основе в разрезе покупателей и договоров аренды. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество оценило резерв по сомнительной задолженности покупателей и ожидаемые кредитные убытки равным нулю.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Риск у Общества несущественный в связи с отсутствием у Общества значительной суммы кредиторской задолженности и заемных средств.

2.6. Прочие риски

2.6.1.Правовые риски

Общество не подвержено рискам изменения валютного законодательства в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Российское налоговое, валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным законодательством, является высокой.

2.6.2.Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным 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 ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность 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 и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.6.3.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 выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и принципа непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 01-02

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3.2. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Начиная с бухгалтерской отчётности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Кроме того, с 2025 гола Общество составляет бухгалтерскую отчётность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЛИРА» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

3.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация запасов проводится не реже 1 раза в год.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год. При этом в случае проведения инвентаризации позже 1 октября отчетного года, перед составлением годовой отчетности, инвентаризация основных средств не проводится.

Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

3.6. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Группы определяются исходя из характера использования ОС: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

При признании объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до признания объекта ОС.

После признания объект ОС оценивается по первоначальной стоимости

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». НДС при приобретении основных средств выделяется проводкой Дебет 19 Кредит 60 и принимается к возмещению в Дебет 68.2 в момент оприходования основных средств на счет 08.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта ОС погашалась равномерно в течение всего СПИ этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося СПИ данного объекта. Учет амортизационных отчислений производится на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

Установленные Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Аналитический учет основных средств ведется по:

- группе основных средств согласно ОКОФ (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства);
- материально-ответственному лицу;
- зоне ответственного хранения.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 процентов от значения строки Бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

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

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования объекта Организация проводит проверку соответствия установленного срока полезного использования основного средства текущему состоянию основного средства и его способности приносить экономические выгоды Организации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующего срока полезного использования объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

Объекты основных средств, 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.

3.7. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (п 17 ФСБУ 26/2020). Капитальные вложения (модернизация, реконструкция, достройка объектов основных средств) осуществляется в соответствии с указаниями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При этом для начисления амортизации основных средств, первоначальная стоимость которых изменилась в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации используется следующий алгоритм расчета: остаточная стоимость объекта основных средств на дату завершения модернизации с учетом суммы самой проведенной модернизации делится на количество оставшихся месяцев полезного использования.

3.8. Запасы

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

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.

К запасам Общество относит активы, указанные в п.3 ФСБУ 5/2019

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Запасы, признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости согласно п.9 ФСБУ 5/2019. Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16), на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (п.9 ПБУ 3/2006)).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резерв корректируется ежегодно.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости

3.9. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервы на оплату отпусков работникам создаются в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010. «Оценочные обязательства, условные обязательства», утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н

Резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца

В случае, если средний заработок по конкретному сотруднику уменьшился по сравнению с предыдущем месяцем, то резерв по данному сотруднику за отчетный период не пересчитывается.

Для обобщения информации о резервах по отпускам используется счет 96 "Резервы предстоящих расходов". Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и управленческие расходы.

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции, в частности, со счетом: 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на суммы оплаты труда работникам за время отпуска (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).»

Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений по итогам работы за год не создаются в связи с отсутствием данных о предстоящих выплатах. Общество не выступает истцом и ответчиком в суде в связи с этим оценочное обязательство по состоянию на отчетные даты не создается. Оценочные обязательства на ремонт основных средств, вывод из эксплуатации основных средств, на гарантийное обслуживание, рекультивацию земель не создаются в связи с отсутствием событий и неопределенностью в отношении сроков наступления данных событий.

3.10. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов
- под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений;

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов в состав прочих расходов.

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 (залогом, поручительством, независимыми гарантиями, в т.ч. банковскими).

Величина резерва по каждому сомнительному долгу зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения им долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании заключения инвентаризационной комиссии при ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности.

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Процесс проверки и создания иных оценочных резервов описаны в соответствующих пунктах раздела 3 настоящих пояснений.

По состоянию на отчетную дату оценочные резервы по обесценение запасов, основных средств и незавершенных капитальных вложений не начислялись ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от оказания услуг;

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- доходы по процентам;
- прочие доходы.

3.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.11 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.11 настоящих пояснений.

Для обобщения информации о затратах основного вида деятельности используется счет 20 «Основное производство».

Для обобщения информации об управленческих и общехозяйственных расходах используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и в конце месяца списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

Счет 44 не используется.

Расходы определяются по методу начисления (в том отчетном периоде, в котором они имели место).

3.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

3.14. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Изменение вступительных и сравнительных показателей

Отдельные показатели Отчета о движении денежных средств были изменены по сравнению с Отчетом о движении денежных средств за предыдущий отчетный период в связи с технической ошибкой.

Информация представлена в таблице:

Наименование показателя	Строка Отчета о движении денежных средств	За 2024г. (до пересчета)	Корректировки	За 2024г. (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций: Поступления - всего	4110	978 522	(486)	978 036
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	486	(486)	-
Платежи - всего	4120	(1 195 544)	320 011	(875 533)
В том числе: Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(912 423)	320 011	(592 412)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(217 022)	(114 519)	102 503
Платежи-всего	4320	(40 319)	(17 997)	(58 316)

На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(40 319)	(17 997)	(58 316)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(40 319)	(17 997)	(58 316)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(329 758)	301 528	(28 230)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	(276 928)	301 528	24 600

.Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Неамортизируемых основных средств и земельных участков Общество не имеет.

Основных средств в залоге Общество не имеет.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение запасов в 2023-2025 годах не создавался, т.к. признаков обесценения нет.

Информация о наличии и движении запасов за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении запасов за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения являются краткосрочными.

4.4. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2024 -2025г.г. представлена в таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Статья	Остаток на 31 декабря 2023 г	Остаток на 31 декабря 2024 г	Остаток на 31 декабря 2025 г
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	52 830	24 600	25 024
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**52 830**	**24 600**	**25 024**
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**52 830**	**24 600**	**25 024**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	**4119**	**16 681**	**97 616**
Штрафы			
Прочие поступления			
Прочие платежи	**4129**	**(40 995)**	**(231 479)**
НДС			
Прочие платежи			

Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7. Учет оценочных обязательств

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за 2024 – 2025 г.г. представлена в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

4.8. Обеспечение обязательств выданных и полученных

Обеспечений Общество не получало.

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г., на 31.12.2024г. составляет 11 тыс. руб. В 2025 году произошло увеличение уставного капитала на 489 тыс. руб. на основании решения №1-25 от 10.02.2025 г На 31.12.2025г. уставный капитал составляет 500 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от оказания услуг	561 997	1 130 259
Себестоимость сдачи имущества в аренду	(426 098)	(841 945)
Управленческие расходы	(135 866)	(112 471)

Информация о расходах по обычным видам деятельности за 2024-2025 г.г. представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2025 годов были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	59 469	2 608
Прочие	-	4 910
Итого:	59 469	**7518**

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Резерв по сомнительным долгам	(14 033)	(45 484)
Прочие	(59 975)	(8 248)
Итого:	**(74 008)**	**(53 732)**

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Связанной стороной Общества в 2024 – 2025г.г.. является Плахтиенко Е.В., с долей владения в уставном капитале Общества – 100%. Она же является генеральным директором.

Конечным бенефициарным владельцем ООО «ЛИРА» является Плахтиенко Елена Владимировна.

Основной управленческий персонал – генеральный директор Общества.

Суммы вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице ниже и содержат выплаты по заработной плате плюс страховые взносы.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025	За 2024
1	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	4 972	2 339
2	Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-
	ИТОГО		

Операции со связанной стороной за 2024-2025 г. представляют собой следующее:

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	**Вид операций**	**Остаток по расчетам 31 декабря 2024г.**	**Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.**	**Форма расчетов**
Плахтиенко Е.В.	Выдача займа	5 400	11 210	денежная
Итого		**5 400**	**11 210**	

В 2024г. по решению №0107/24-ДВ от 01.07.2024 выплачены дивиденды в сумме 58 317 тыс. руб.

В 2025г. дивиденды не выплачивались.

6.2. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчётной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние ООО «ЛИРА» отсутствуют.

«19» марта 2026г.

Генеральный директор
ООО «ЛИРА» (Плахтиенко Е.В.)

Главный бухгалтер
ООО «ЛИРА» (Клокова Ю.В.)

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	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
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	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: 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, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 080	(5 932)	135	(2 208)	2 208	(572)	-	-	-	-	-	5 006	(4 296)
	За 2024 г.	6 150	(4 812)	930	-	-	(1 120)	-	-	-	-	-	7 080	(5 932)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 766	(5 632)	135	(2 208)	2 208	(572)	-	-	-	-	-	4 692	(3 996)
	За 2024 г.	5 836	(4 512)	930	-	-	(1 120)	-	-	-	-	-	6 766	(5 632)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	314	(301)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314	(301)
	За 2024 г.	314	(301)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314	(301)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	710	1 147	1 338
в том числе: Офисное оборудование	697	1 134	1 324
Другие виды основных средств	13	13	13
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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 - всего	За 2025 г.	-	-	135	-	-	(135)	-	-
	За 2024 г.	-	-	930	-	-	(930)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	135	-	-	(135)	-	-
	За 2024 г.	-	-	930	-	-	(930)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	32 000	-	-	-	-	-	-	-	32 000	-
	За 2024 г.	96 000	-	76 300	140 300	-	-	-	-	32 000	-
в том числе: займы выданные	За 2025 г.	32 000	-	-	-	-	-	-	-	32 000	-
	За 2024 г.	96 000	-	76 300	140 300	-	-	-	-	32 000	-
Итого	За 2025 г.	32 000	-	-	-	-	-	-	-	32 000	-
	За 2024 г.	96 000	-	76 300	140 300	-	-	-	-	32 000	-

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	За 2025 г.	1 069	-	431 711	(431 158)	-	-	X	X	1 623	-
	За 2024 г.	11 246	-	835 294	(845 471)	-	-	X	X	1 069	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 069	-	29 853	(5 059)	-	-	(24 240)	-	1 623	-
	За 2024 г.	792	-	22 334	(3 594)	-	-	(18 464)	-	1 069	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	401 858	(426 098)	-	-	24 240	-	-	-
	За 2024 г.	10 453	-	812 960	(841 878)	-	-	18 464	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	149 997	(45 515)	67 016	-	(135 861)	-	(59 469)	-	81 152	(79)
	За 2024 г.	63 378	(30)	115 481	-	(28 862)	-	(2 608)	-	149 997	(45 515)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 522	-	12 283	-	(4 940)	-	-	-	12 865	-
	За 2024 г.	6 969	-	5 500	-	(6 947)	-	-	-	5 522	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	128 217	(45 515)	29 803	-	(128 139)	-	(59 469)	-	29 881	(79)
	За 2024 г.	42 697	(30)	103 240	-	(17 719)	-	(2 608)	-	128 217	(45 515)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 904	-	1 092	-	(1 427)	-	-	-	1 569	-
	За 2024 г.	1 524	-	403	-	(24)	-	-	-	1 904	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	61	-	-	-	-	-	61	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 126	-	21 818	-	(99)	-	-	-	24 845	-
	За 2024 г.	2 987	-	1 036	-	(897)	-	-	-	3 126	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 574	-	(3 970)	-	(4)	-	-	-	600	-
	За 2024 г.	34	-	4 540	-	-	-	-	-	4 574	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	120	-	-	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 199	-	-	-	(1 199)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	646	-	762	-	(209)	-	-	-	1 199	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	5 455	-	5 810	-	(55)	-	-	-	11 210	-
	За 2024 г.	8 505	-	-	-	(3 050)	-	-	-	5 455	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	149 997	(45 515)	67 016	-	(135 861)	-	(59 469)	X	81 152	(79)
	За 2024 г.	63 378	(30)	115 481	-	(28 862)	-	(2 608)	X	149 997	(45 515)

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями	(14 033)	(14 033)	(45 484)	(45 484)	(30)	(30)

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	63 896	13 981	-	(44 500)	-	-	33 377
	За 2024 г.	167 028	31 685	-	(134 817)	-	-	63 896
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29 613	13 476	-	(31 016)	-	-	12 072
	За 2024 г.	37 175	27 423	-	(34 985)	-	-	29 613
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	28	-	-	-	-	28
	За 2024 г.	60 160	-	-	(60 160)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	99	-	-	(99)	-	-	-
	За 2024 г.	2	97	-	-	-	-	99
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	2 923	-	-	2 923
	За 2024 г.	11 028	-	-	(11 028)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	27 007	-	-	(10 162)	-	-	16 845
	За 2024 г.	55 650	-	-	(28 642)	-	-	27 007
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 146	-	-	(6 146)	-	-	-
	За 2024 г.	3 012	3 133	-	-	-	-	6 146
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 026	414	-	-	-	-	1 440
	За 2024 г.	-	1 026	-	-	-	-	1 026
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	63	-	-	-	-	69
	За 2024 г.	1	6	-	(1)	-	-	6
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.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	63 896	13 981	-	(44 500)	-	X	33 377
	За 2024 г.	167 028	31 685	-	(134 817)	-	X	63 896

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

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	За 2025 г.	-	9 472	6 740	-	2 731
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	9 472	6 740	-	2 731
	За 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	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	25 293	21 121
Затраты на оплату труда	92 667	54 804
Отчисления на социальные нужды	17 310	10 595
Амортизация	572	1 120
Прочие затраты	426 122	856 323
Итого по элементам	561 964	943 963
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	10 453
Итого расходы по обычным видам деятельности	561 964	954 416

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.	-	-	-	-