

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ООО «Экострой»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Экострой» (далее - Общество) образовано на основании Договора от 10 ноября 2023г. АО «Экосырье» ИНН 9717096239 и МК АО ТРАНС СЕГТОР ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД ИНН 3906380389. Зарегистрировано 22.11.2023 за основным государственным регистрационным номером 1237700810159 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Юридический адрес Общества: 603004, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, пр-кт Ленина, д.88 к.9

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2024 году в Устав Общества были внесены изменения в части переименование АО «Экосырье» в АО «Динамика Про». В 2025 году в Устав Общества были внесены изменения в части вхождения нового участника АО «ФРЕГАТ» ИНН 9705250207 и выхода МК АО ТРАНС СЕГТОР ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД ИНН 3906380389

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей и состоит из долей участия:

На 31.12.2024г. МК АО ТРАНС СЕГТОР ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД - номинальная стоимость доли 4 800 рублей (Четыре тысячи восемьсот рублей) размер доли 48%;

АО «Динамика Про» - номинальная стоимость доли 5 200 (Пять тысяч двести рублей) размер доли 52 %.

На 31.12.2025г. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФРЕГАТ"- номинальная стоимость доли 4 800 рублей (Четыре тысячи восемьсот рублей) размер доли 48%;

АО «Динамика Про» - номинальная стоимость доли 5 200 (Пять тысяч двести рублей) размер доли 52 %.

Резервный капитал Общества не создавался.

Филиалы Общества

На 31.12.2025г. Общество имеет в своем составе обособленное подразделение ОП Москва.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 года составила 6 чел. (на 31 декабря 2024 года – 9 чел.).

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать нормальную финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом пункта 69, а также исходя из принципа непрерывности.

Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024г. и за 2025г. не были допущены отступления от общих норм законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности.

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, избран сроком на 5 (Пять) лет.

1. Обязанности Генерального директора с 23.04.2025. исполняет Харитонов Юрий Геннадьевич (Протокол внеочередного собрания участников № 2/2025 от 22.04.2025г.).

Уставом Общества не предусмотрено создание коллегиального исполнительного органа (совета директоров, ревизионной комиссии).

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором Общества.

Основные виды деятельности

Основным направлением вида деятельности Общества является

- Утилизация вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье;

ООО «Экостройс» осуществляет свою деятельность на основании действующей

лицензии Л028-01009-52/03739468 на заготовку, хранение, переработку и реализацию черных, цветных металлов, информация о которой содержится в государственной информационной системе «Типовое облачное решение по автоматизации контрольной (надзорной) деятельности» на портале в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://knd.gov.ru/licenses-registry>, основная деятельность осуществляется руководствуясь «Правилами обращения с ломом и отходами черных и цветных металлов и их отчуждения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.05.2022г. № 980, Федеральным законом « О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04 мая 2011г. № 99ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 26.12.2020г. №2290 «Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности»;

ООО «Экострой» является членом Саморегулируемой организации Ассоциация строительных организаций «Поддержки организаций строительной отрасли» (СРО АСО ПОСО);

Основной банковский счет р/с 40702810801360000780 Общества открыт в Ингосстрах Банк (АО) г. Москва БИК 044525148, к/с 30101810845250000148.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Политика управления рисками определяет:

- цели управления рисками,
- принципы функционирования системы управления рисками,
- общие подходы к выявлению, оценке и управлению рисками;
- основные функции и ответственность участников системы управления рисками;
- порядок оценки эффективности системы управления рисками.

Управление рисками определяется как процесс, осуществляемый руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, включающий идентификацию и оценку рисков, их ранжирование, воздействие на риски для обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и операционных целей Общества.

В целях минимизации рисков Общество реализует мероприятия по повышению операционной и инвестиционной эффективности, направленные на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования.

Ниже описываются риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Финансовые риски

У Общества могут возникать инфляционный, кредитный, ценовой и инвестиционный риски, которые могут оказывать влияние на себестоимость продукции (её увеличение), приводить к прямым финансовым потерям, потере дохода, к упущенной выгоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 года валютные риски у Общества отсутствуют, так как задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

В Обществе уделяется внимание процессу управления финансовыми рисками. За рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности общества, в том числе при рассмотрении споров в суде;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот;
- изменение требований по лицензированию видов деятельности.

В Обществе ведется постоянный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

При внесении изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и уставом Общества.

Страховые и региональные риски

Деятельности Общества характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

Технологические риски

Существует вероятность чрезвычайных ситуаций вследствие стихийных бедствий (ураганов, ливневых и ледяных дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов и т.п.), что может привести к системным нарушениям работоспособности и эффективности функционирования оборудования и спецтехники Общества. Операционно-технологические риски, связаны с физическим и моральным износом активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов оборудования и спецтехники. Указанные факторы рисков влияют на работоспособность и эффективность оборудования, увеличивая расходы Общества на компенсации потерь от ремонтов и простоя спецтехники и оборудования. В результате реализации указанных рисков возможны как экономические, так и репутационные последствия.

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения операционно-технологических рисков, Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надёжности техники и оборудования, предупреждение рисков технологических нарушений, включающие: своевременный ремонт, модернизация оборудования и техники, расширение парка резервной спецтехники.

Вследствие аварийных ситуаций и технологических нарушений в работе энергообъектов возможно наступление существенных последствий для Общества в виде потери репутации в связи с нарушением надежности энергоснабжения, а также финансовых потерь в результате непредвиденных затрат на ликвидацию последствий и восстановление оборудования.

В целях минимизации эксплуатационно-технологических рисков Обществом разработана программа повышения надежности, предусматривающая мероприятия, направленные на повышение надежности оборудования, снижение уровня аварийности, внешними воздействиями.

Для снижения рисков, связанных с безопасной эксплуатацией активов, Обществом реализуются мероприятия:

- осуществляется надзор за технологической безопасностью;
- проводится ежеквартальный анализ технологических нарушений в работе электросетевого оборудования;
- проводится обучение и аттестация персонала, эксплуатирующего опасные производственные объекты;
- осуществляется контроль противопожарного состояния и эксплуатации энергоустановок, технического состояния оборудования, инструментов, приспособлений, средств защиты на соответствие требованиям Минэнерго РФ.

Риски ликвидности

Деятельность Общества связана с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами с риском возникновения сложностей при выполнении обязанностей.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения в срок своих обязательств, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Общество осуществляет детальное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать наличие достаточных денежных средств для покрытия платежных обязательств.

Прочие риски

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества не было критичным либо особо существенным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика Общества была разработана в 2023 году, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, являются обязательными и применяются последовательно из года в год. Отдельные вопросы бухгалтерского учета, не нашедшие отражения в действующей Учетной политике, регулируются внутренними положениями, инструкциями и стандартами учета ООО «Экострой». В действующей Учетной политике не содержится описание отдельных способов учета, прямо закрепленных в законодательстве РФ о бухгалтерском учете и не предполагающих право выбора того или иного способа учета.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии со стандартами учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н., ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и договоров аренды приведены в соответствующих разделах Пояснений.

2.1. Основные средства. Капитальные вложения.

Информация об основных средствах, капитальных вложениях формируется на основании ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

2.1.1. Определение инвентарного объекта. Капитальные вложения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020) является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» условия для целей принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, и лимитом стоимости более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

К объектам с лимитом стоимости ниже 100 000 руб., характеризующимся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, данный стандарт не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором были осуществлены. ФСБУ 6/2020 также не распространяется на объекты капитальных вложений и долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения доходов от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость.)

К капитальным вложениям относятся затраты на (п. 5 ФСБУ 26/2020):

приобретение имущества, предназначенного для использования в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) и т.д;

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.6 ФСБУ 26/2020.

Фактическими затратами в имущество, которое организация передает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Не относятся на капитальные вложения затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;

Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию.

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы/используются в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их приобретение (сооружение, строительство).

2.1.3. Способ учета основных средств, капитальных вложений.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодного для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

2.1.4. Оценка основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости.

Общество может производить переоценку земельных участков по рыночной стоимости. Периодичность переоценки устанавливается отдельным распорядительным документом.

Выбранный способ оценки после признания применяется ко всей группе основных средств.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно.

2.1.5. *Способ начисления амортизации*

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта ОС определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов 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.

2.1.6. *Выбытие объектов основных средств*

Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- возникающие при ликвидации основных средств, а также при их продаже - в качестве прочих доходов и расходов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- возникающие при безвозмездной передаче основных средств расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- возникающие при выбытии основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств доходы и расходы учитываются в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.1.7. Отражение авансов на приобретение объектов основных средств, капитальных вложений.

В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение основных средств, капитальных вложений, подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».

Если аванс, изначально выданный под приобретение основных средств, не станет в дальнейшем внеоборотным активом (или появились основания для создания резерва по сомнительным долгам под данный аванс), то указанный аванс подлежит переводу и отражению в бухгалтерской отчетности в составе «Оборотных активов».

2.1.8. Сроки полезного использования (СПИ)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
- намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице 2.1:

Таблица 2.1

Сроки полезного использования, лет

Здания	10 – 131
Сооружения и передаточные устройства	5 – 100
Машины и оборудование	1 – 100
Транспортные средства	5 – 10
Прочие основные средства	5 – 100

2.1.9. Не амортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно земельные участки и объекты природопользования и объекты основных средств.

2.2. Нематериальные активы

2.2.1 Объекты учета

Учет нематериальных активов производится в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, утвержден Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) 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, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), 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;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Характеризующийся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, актив, исключительное право на который принадлежит нескольким организациям совместно, признается объектом нематериальных активов каждой из этих организаций.

Характеризующийся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, актив, исключительно право на который принадлежит организации (нескольким организациям) и иным лицам (например, физическому лицу (физическим лицам) Российской Федерации) совместно, признается объектом нематериальных активов этой организацией (каждой из этих организаций).

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией.

- лимиты стоимости для малоценных НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) – лимит 100 000 руб.

Классификационные виды и группы НМА, применяемые в организации (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- Согласно п. 12 ФСБУ 14/2022 для целей бухгалтерского учета НМА подлежат классификации по видам (например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам. Группой нематериальных

активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Классификационные виды НМА:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы для ЭВМ
- изобретения
- полезные модели
- селекционные достижения
- секреты производства (ноу-хау)
- товарные знаки и знаки обслуживания

В соответствии с п. 11 ФСБУ 14/2022 единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

2.2.2. Отражение в учете

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Предприятие не производит переоценку нематериальных активов.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

Доходы (расходы) от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Доходы и расходы, возникающие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, учитываются в качестве доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Учет нематериальных активов ведется по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

Стоимость нематериальных активов, отраженных на счете 04 «Нематериальные активы» погашается путем начисления амортизации исходя из ожидаемого срока полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2.3. Срок полезного использования (СПИ)

СПИ может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Общество вправе ежегодно проверять способ определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого потребления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

2.2.4. Отражение авансов на приобретение объектов НМА

В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы».

2.3. Запасы

2.3.1. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.3.2. Способ оценки материалов

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Материалы Предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетной цены материалов на Предприятии допускается использование договорных цен.

2.3.3. Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.3.4. Обесценение материально-производственных запасов

На отчетную дату по состоянию на 30 июня и на 31 декабря производится тестирование МПЗ на обесценение. Резерв под обесценение создается в отношении товарно-материальных ценностей с длительным сроком хранения (свыше 250 дней):

- Материалов;
- Товаров;
- Готовой продукции;
- Товары отгруженные.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

2.3.5. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь по цене возможного использования.

2.3.6. Способ списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, по относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установлены и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы по добровольному страхованию имущества, добровольному медицинскому страхованию сотрудников, расходы на оплату членских взносов, расходы на оплату банковских гарантий классифицируются как прочая дебиторская. Данные расходы списываются по мере получения услуг в течение срока действия договора.

В бухгалтерской отчетности расходы, отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются в составе Прочих внеоборотных активов, в случае, если срок списания превышает 12 месяцев после отчетной даты либо в составе Прочих оборотных активов, в случае, если срок списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

2.3.7. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.4. Право пользование арендой. Обязательства по аренде.

2.4.1 Признание, оценка

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018. В целях признания арендуемого объекта (предмета аренды) правом пользования активом (далее ППА) применяется единый порядок оценки договоров аренды с одновременным признанием обязательства по аренде. При оценке договоров аренды определяются:

- критерии и порядок оценки договоров аренды для признания предметов аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде;
- порядок и способы определения предполагаемых сроков действия договоров аренды;
- порядок и способы определения процентной ставки дисконтирования;
- порядок расчета величины обязательства по аренде, номинальных величин будущих арендных платежей по договорам аренды;

Единый порядок оценки действует в отношении всех вновь заключаемых договоров аренды, всех изменений и дополнений к ним и распространяет своё действие на ранее заключенные договоры аренды. Единый порядок применяется с отчетного периода 2023г.

Для целей оценки договоров аренды применяется ставка дисконтирования равная ключевой ставке, установленной банком России на дату применения стандарта ФСБУ25/2018 по текущим договорам аренды или на дату предоставления предмета аренды по вновь заключенным договора аренды, увеличенная на 3% пункта.

2.4.2 Оценка договоров аренды

Не признаются в качестве ППА и не включаются в расчет суммы обязательства по аренде:

Самостоятельные договоры аренды земельных участков, величина арендного платежа которых определяется на основе кадастровой стоимости предмета аренды, т.е. не отражает изменение рыночных арендных ставок на дату предоставления предмета аренды.

Договоры аренды, содержащие следующие виды имущества, при отсутствии в договоре иных видов имущества и условий о переходе права собственности на эти объекты к арендатору:

- офисные помещения;
- офисное оборудование и вычислительная техника;
- хозяйственный инвентарь;
- парковочные места;
- почтовые ячейки.

Анализ договоров аренды проводится следующим образом:

- Анализируются договоры с определенным сроком аренды более 12 месяцев.

Если по договору срок аренды не определен (например, срок аренды составляет 11 месяцев с последующей пролонгацией), то он приравнивается к 5-ти годам (60 месяцев);

- Сумма арендной платы по договору аренды в месяц умножается на срок аренды (в месяцах);

При наличии в договоре условий о переходе права собственности на арендованный объект к арендатору право пользования активом и обязательство по аренде отражаются по каждому арендованному объекту.

При отсутствии в договоре условий о переходе права собственности право пользования активом и обязательство по аренде отражаются в целом по договору, а не по каждому арендованному объекту.

При признании договора аренды ППА производится расчет величины обязательства по аренде на дату получения/признания объекта аренды, дисконтированной стоимости будущих арендных платежей, ежемесячных процентов на остаток обязательства по аренде.

ППА по объектам аренды представляются в отчетности в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

2.5. Затраты на производство

2.5.1. Себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

2.5.2. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по:

- местам возникновения затрат (производствам, цехам, участкам);
- объектам калькулирования продукции (работ, услуг);
- по методам учета затрат на производство;
- по видам издержек (элементам) затрат;
- по калькуляционным статьям затрат.

2.5.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизация;
- прочие затраты,

а также группировка по следующим калькуляционным статьям:

- сырье и материалы;

- работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг);
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты;
- полуфабрикаты собственного производства;
- возвратные отходы (вычитаются);
- топливо и энергия на технологические цели;
- основная заработная плата производственных рабочих, в том числе доплаты по прогрессивно-премиальным системам;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- расходы на продажу.
- прочие производственные расходы;

2.5.4. К прямым расходам предприятия относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работников, участвующих в процессе производства товаров (работ, услуг), которые оплачиваются за счет средств работодателя;

- расходы по приобретению сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в процессе производства.

- работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг), в частности работы по доработке, услуги по комплектованию автомобилей, другие аналогичные работы и услуги.

2.5.5. К косвенным расходам относятся:

Расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в настоящей Учетной политике в качестве прямых.

2.5.6. Учет затрат на производство

Учет затрат на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы (за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу), в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

В основном производстве применяется нормативный метод учета затрат или метод учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции по фактическим затратам.

Нормативный метод учета затрат используется в случаях, когда результаты расчета себестоимости дают оценку, максимально приближенную к фактической себестоимости. При этом установленные нормативы должны анализироваться на регулярной основе и пересматриваться с учетом изменившихся обстоятельств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества:

На данном счете учитываются:

- заработная плата (а также суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда) аппарата управления цехом и прочего цехового персонала;

- амортизация и затраты на содержание, текущий ремонт зданий, сооружений, оборудования, а также инвентаря общецехового назначения;

- затраты на мероприятия по охране труда,

- расходы по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

- другие расходы цехов, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Затраты, собранные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению пропорционально основной заработной плате производственного персонала, непосредственно участвующего в процессе производства либо фонду заработной платы специалистов, непосредственно занятых выполнением работ. Под основной заработной платой понимаются затраты на оплату труда, включая премии, доплаты, надбавки и вознаграждения. Общепроизводственные расходы могут относиться на себестоимость продукции (работ, услуг) методом прямого счета

2.6. Незавершенное производство (НЗП)

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, законченные работы (по которым предусмотрено составление акта приема-передачи) до даты их принятия заказчиком относятся к незавершенному производству.

К незавершенному производству относятся также материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, при условии, что они уже подверглись обработке, а также материальные ценности, переданные в производство и прошедшие подготовительные работы, необходимые для их дальнейшей обработки – по распаковке, размещению по местам хранения, укладки в специальную тару, предусмотренную технологией для более производительной и эргономичной работы оператора, и т.п.

К НЗП в части незаконченных работ относятся все прямые расходы по заказу, проекту, договору, а именно: работы по инженерным изысканиям, проектированию, экологическим изысканиям, подготовительные работы по подготовке площадок будущего производства работ, заработная плата работников в рамках заказа, проекта, договора, прочие консультационные и информационные услуги в рамках заказа, проекта, договора.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается в составе запасов по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п.п. 23 - 27 ФСБУ 5/2019, аналогично оценке готовой продукции.

2.7. Расходы на продажу. Порядок признания коммерческих расходов.

Расходы на продажу подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности (дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы на продажу группируются по следующим элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизация;
- прочие затраты.

В течение месяца расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) собираются на счете 44 «Расходы на продажу». Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Расходы на продажу» остатка на конец месяца не имеет.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76 на основании протокола комиссии, утвержденного в организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая:

не погашена в установленные сроки;

в отношении данной задолженности ведется претензионная работа;

в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство;

в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам. В Отчете о финансовых результатах расходы в части формирования резерва показываются свернуто с суммой прочих доходов от списания неиспользованной суммы резерва.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.10. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, либо момента ввода объекта в эксплуатацию (в зависимости от того, какое событие имело место ранее). К инвестиционным активам Общество относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов составляют более 20 млн. руб.

Все прочие затраты по займам признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

2.11. Отложенные налоги и налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в отношении условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода) и изменения отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период (с использованием счета 68.04 с постоянными и временными разницами).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (п. 23 ПБУ 18/02).

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.12. Выручка

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от реализации по основному и дополнительным видам деятельности.

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость реализованных товаров, готовой продукции, выполненных демонтажных работ и оказанных доп. услуг, проданных покупателям (заказчикам), без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Общество передало покупателю право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар);
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.13. Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются на счете 26 полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах, отражаются свернуто.

2.15. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

ООО «Экострой»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

- ценные бумаги;
- депозитный вклад;
- приобретенное право требования;
- приобретенная доля в уставном капитале организации;
- передача денег или других вещей по договору займа

Финансовые вложения Общества подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

На 31.12.2023г., 31.12.2024г. и 31.12.2025г. Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства. Права пользования аренды.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложениях и изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования представлена в таблицах пункта 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ликвидационная стоимость признанных на 31.12.2025г. основных средств равна нулю.

Права пользования арендой (ППА) представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи. В 2024г. ППА отсутствуют. В 2025г. в составе ППА были признаны следующие договоры аренды (на производственных площадках).

- Арендованное прочее имущество Договор аренды ДА19/ОПТР/2024-ГО от 21.03.2024г.

Срок аренды определен на срок 31 месяц, ставка дисконтирования на дату начала применения составила 24%. – учетная ставка ЦБ РФ на дату применения плюс 3%-х пункта.

В качестве ППА в 2025г. было признано имущество (Земельный участок г. Дзержинск КН 52:21:0000003:355), поступившее в рамках операционной аренды.

Стоимость признанного ППА на 31.12.2025г. составила 461 тыс. руб.

Обязательства по аренде на 31.12.2025г. составили 514 тыс. руб., в том числе 268 тыс. руб.– долгосрочные обязательства отражены по строке 1451, 216 тыс. руб. - краткосрочные обязательства отражены по строке 1550, 30 тыс. отражены по строке 1521.

Незавершенное строительство объектов основных средств составило 36 921, отражено по строке 1152. Иные незавершенные капитальные вложения в приобретение основных средств составили сумму 9 662 тыс.руб. отражены по строке 1155.

Авансы по капитальным вложениям и приобретению внеоборотных активов на 31.12.2025 составили 57 548 тыс. руб. отражены в таблице 7 «Дебиторская задолженность».

В ходе проведения инвентаризации основных средств и незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения активов не выявлены.

В таблице 4.4. пункта 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в строке «Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего» указаны арендованные основные средства, учитываемые на забалансовом учете (счет 001).

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 6 «Запасы».

Затраты в незавершенном производстве по состоянию на 31.12.2025г. составили 56 950 тыс. руб. В таблице 3.4.1. представлена расшифровка затрат.

Таблица 3.4.1 (в тыс. руб.)

№ п/п	Номенклатура	Номер договора и контрагента		Сумма затрат	Доходный договор
		Расходный договор	Контрагент		
1	2	3	4	5	6
1	Рекультивация полигона (старая карта)			49 386	ГАЗ ПАО Договор подряда №ДПО1/0003/002/24 от 18.03.2024г.рекультивация полигона (недействующая карта)
	Разработка проектно-сметной документации по рекультивации	Договор подряда №01-03/08-21 от 25.11.2021г (проект рекультивации старой карты).	ЭКОПРОЕКТ	5 333	
	Прохождение государственной экологической экспертизы ПД по проекту рекультивации	Договор №14/11/24-465 от 14.11.2024 (Предэкспертиза)	ЭКОСКАЙ ООО	11 770	
	Экологическое сопровождение по проекту рекультивации	Договор №А/10/03/2024 от 10.03.2024г.	Эксперт Экология	600	
	Рекультивация объекта захоронения ПО Собственное производство	ЭК00-000001	Экострой ООО	31 472	
	Монтаж и подключение системы видеонаблюдения на территории полигона	Договор подряда № ДПО2/0006/040/25 от 01.12.2025г.	Сервисный центр ООО	211	
2	Рекультивация полигона (действующая карта)			7 292	
	Экспертная оценка соответствия разработанной документации установленным нормам и требованиям действующего природоохранного законодательства РФ	Договор № 06/11/25-533 от 06.11.2025г.	ЭКОСКАЙ ООО	7 292	

	Организация строительства полигона			272	
	отражение заработной платы и страховых взносов		Экострой	272	
	Итого			56 950	

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 7 «Дебиторская задолженность» и таблице 8 «Обязательства».

В отношении дебиторской задолженности резерв сомнительных долгов не создавался.

Движение оценочных обязательств в отношении годовой премии и ежегодных отпусков представлено в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

Информация о движении заемных и кредитных средств отражена в таблице 8 «Обязательства».

В отчетном периоде Общество привлекало и обслуживало следующие займы

Заемные средства	Срок возврата	Сумма, тыс. руб.
Проценты по долгосрочным заемным средствам, в т. ч.:		309
Общество с ограниченной ответственностью "Нижегородские Автокомпоненты" ИНН/КПП 5256083213/774950001 Договор займа № ДК05/0003/003/25 от 20.05.2025г.	31.03.2026	309
Долгосрочные заемные средства, в т. ч.:		100 354
Общество с ограниченной ответственностью "Нижегородские Автокомпоненты" ИНН/КПП 5256083213/774950001 Договор займа № ДК05/0003/003/25 от 20.05.2025г.	31.12.2039	100 354
Итого долгосрочные заемные средства		100 354
Проценты по краткосрочным заемным средствам, в т. ч.:		
Общество с ограниченной ответственностью "Оптресурс" ИНН/КПП 5001132182/773001001 Договор займа №Д320/ОПТР/2025-ГО от 23.04.2025г.	31.12.2026	208
Краткосрочные заемные средства, в т. ч.:		35 200
Общество с ограниченной ответственностью "Оптресурс" ИНН/КПП	31.12.2026	

ООО «Экострой»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

5001132182/773001001 Договор займа №Д320/ОПТР/2025-ГО от 23.04.2025г.		
Итого краткосрочные заемные средства		35 717

3.8. Доходы и расходы от основной деятельности, прочие доходы и расходы.

Выручка по основному виду деятельности за 2024 и 2025 гг. показана в таблице 3.8.1:

Таблица 3.8.1 (в тыс. руб.)

Показатели (направление вида деятельности)	За 2024 год	За 2025 год
Рекультивация полигона (действующая карта)	-	15 943
Рекультивация полигона (старая карта)	20 358	1 000
Прочие работы и услуги	38 579	-
Итого	58 937	16 943

Расходы по основному виду деятельности за 2024 и 2025 гг. показаны в таблице 3.8.2:

Таблица 3.8.2 (в тыс. руб.)

Показатели (направление вида деятельности)	За 2024 год	За 2025 год
Рекультивация полигона (старая карта) Услуги производственного характера	18 086	1 146
Рекультивация полигона (действующая карта) Подготовка проектно-сметной документации для рекультивации	-	14 493
Итого	18 086	15 639

Коммерческие и управленческие расходы за 2024 и 2025 гг. показаны в таблице 3.8.3 и таблице 3.8.4 соответственно:

Таблица 3.8.3 (в тыс. руб.)

Показатели	За 2024 год	За 2025 год
Оплата труда	-	100
Страховые взносы	-	31
Программное обеспечение и сопровождение программ	-	2
Итого	-	133

Таблица 3.8.4 (в тыс. руб.)

Показатели	За 2024 год	За 2025 год
Оплата труда	37 486	24 861
Страховые взносы	12 811	6 546
Арендная плата оборудование, машины, прочие транспортные средства	4 243	891
Прочие услуги сторонних организаций	4 408	1852
Резервы на оплату отпусков и проч, вкл страховые взносы	8 135	-
Материальные расходы	797	65
Амортизация	40	22
Расходы на неискл. права и проч.	885	403
Прочие конс. услуги, услуги связи	510	395
Командировочные расходы	398	172
Проф. подготовка, обучение и аттестация	37	71
Страхование и проч.	283	379
Итого	70 033	35 657

Проценты к получению за 2024 год составили 460 тыс. руб., в 2025 году составили 482 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 и 2025 гг. показаны в таблице 3.8.5:

Таблица 3.8.5 (в тыс. руб.)

Показатели	За 2024 год	За 2025 год
Доходы от выбытия активов	-	161
Резервы по оплате отпусков и годовой премии(восстановление)	9 291	761
Доходы от выбытия основных средств		8
Итог	9 291	930

Проценты к уплате за 2025 год составили 1 922 тыс. руб.,

Прочие расходы за 2024 и 2025 гг. показаны в таблице 3.8.6:

Таблица 3.8.6 (в тыс. руб.)

Показатели	За 2024 год	За 2025 год
Вступление в СРО	167	-

ООО «Экострой»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Показатели	За 2024 год	За 2025 год
Расходы на социальные нужды (путевки работникам, материальная помощь, компенсация фитнеса и пр.)	14	-
Комиссии банка	39	72
Штрафные санкции по договорным отношениям и проч.		272
Прочие расходы, вкл. списание НДС, не предъявленного к вычету	89	13
Итого	309	357

3.9. Информация о чистых активах.

Чистые активы на 31.12.2023 г. составили величину 10 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составили – 14 818 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составили величину – 41 359 тыс. руб.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не произошло.

4.2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном году условных фактов хозяйственной деятельности не было.

4.3. Информация о государственной помощи

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

4.4. Информация по применению ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ18/02. Налог на прибыль, согласно отчету о финансовых результатах в 2024г. составил - 4 912 тыс. руб., в т. ч. отложенный налог на прибыль составил -4 912 тыс. руб. Аналогичные показатели в 2025г. Составляли- 8 813 тыс. руб. в т. ч. отложенный налог на прибыль составил - 8 813 тыс. руб.,. Информация о постоянных налоговых активах и обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах приведена ниже в таблице 4.4.1.

Таблица 4.4.1 (в тыс. руб.)

	Остаток на начало года	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив, в том числе:	7235	18 597	(11 912)	13 920
Оценочные обязательства и резервы	2 642	-	(2 513)	129
Убыток текущего периода	-	9 399	(9 399)	-
Убытки прошлых лет	4 593	9 077	-	13 670
Арендные обязательства	-	121	-	121
Отложенное налоговое обязательство, в том числе:	2 323	13 087	(2 323)	194
Внеоборотные активы	-	48	-	48
Основные средства	-	146	-	146

ООО «Экострой»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Оценочные обязательства и резервы	2 323		(2 323)	-
Постоянный налоговый расход/доход (свернуто)	--	26	26	-

В 2024 году постоянные разницы составили величину 90 тыс. руб., ПНА /ПНО (свернуто) 18 тыс. руб.

В 2025г. постоянные разницы составили величину 103 тыс. руб., ПНА /ПНО (свернуто) 26 тыс. руб.

ОНА/ОНО в отношении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности (строка 1180 и строка 1420 Бухгалтерского баланса) отражены свернуто.

Общество информирует, что с 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Разницы, оказавшие влияние на формирование налогооблагаемой прибыли отчетного периода:

- прибыль до налогообложения (УР – 8 838 тыс. руб.) - 35 354 тыс. руб.;
- налогооблагаемая прибыль - 36 307 тыс. руб.;
- разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете - 953 тыс. руб.,

в том числе в результате наличия:

- временных вычитаемых разниц (ОНА – 6 685 тыс. руб.) 26 740тыс. руб.
- временных налогооблагаемых разниц (ОНО- 2 128 тыс. руб.) 8 512тыс. руб.
- постоянных (ПНО – 26 тыс. руб.) -103 тыс. руб.

4.5. Информация о движении денежных средств.

В составе прочих поступлений в ОДДС в 2024 отражены:

- прочие поступления (строка 4119) в сумме 5 127 тыс. руб. – обороты по НДС показаны свернуто, сальдо расчетов по НДС, проценты по депозитам до 3 мес.

В составе прочих платежей в ОДДС в 2024г. отражены:

- прочие платежи (строка 4129) в сумме – 1 635 тыс. руб. – страхование сотрудников, сертификаты и лицензии, пени НДФЛ, обслуживание счета, командировочные расходы.

В составе прочих поступлений в ОДДС в 2025 г. отражены:

- прочие поступления (строка 4119) в сумме 1 228 тыс. руб. – возвраты налога на прибыль, проценты по депозитам сроком до 3 мес.,

В составе прочих платежей в ОДДС в 2025г. отражены:

- прочие платежи (строка 4129) в сумме 21 427 тыс. руб.: средства, выданные под отчет, страховые платежи (ДМС и проч. страхование), штрафные санкции, обслуживание счета прочие платежи, сальдо расчетов по НДС (обороты по НДС показаны свернуто).

4.6. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом, договора совместной деятельности.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось. Общество не является участником договора совместной деятельности.

4.7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Экострой» являются:

1) АО «Динамика Про» - участник, владеющий 52% уставного капитала Общества (в 2024 г. переименование АО «Экосырь» в АО «Динамика Про»):

2) АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФРЕГАТ"- участник, владеющий 48% уставного капитала Общества:

3) Генеральный директор Общества Харитонов Юрий Геннадьевич – единоличный исполнительный орган.

- Ключевой управленческий персонал в 2025г. представлен ниже:

Генеральный директор

Коммерческий директор

Заместитель генерального директора по безопасности

Финансовый директор

Директор по персоналу

Директор филиала

Исполнительный директор

Директор по развитию

В таблице 4.7.2 отражены начисления и выплаты основному управленческому персоналу за 2024 г и 2025г.

Таблица 4.7.2 (в тыс. руб.)

№	Показатель	2025г	2024г
1	Оплата труда	7 386	11 908
<i>в том числе</i>			
1.1.	текущее вознаграждение (краткосрочное)		
1.2.	годовая премия		
2	Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи	3 474	8 436
<i>в том числе</i>			
2.1.	НДФЛ	1 134	4 833
2.2.	Страховые взносы	2 340	3 603
3	Выплачено ключевому управленческому персоналу	7 386	11 908
4	Задолженность перед ключевым управленческим персоналом	-	-

4.8. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату Общество не выступает истцом и ответчиком в судебных разбирательствах.

4.9. События после отчетной даты

Ввиду возросшей в феврале 2022 г. геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. В связи с усугублением ситуации в 2023г.-2025г., и с учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на отчетность 2025 г., отсутствуют.

Генеральный директор _____

Харитонов Ю.Г.

ООО «Экострой»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

30.03.2026г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	поступило	списано	амортизация	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	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	поступило	списано	амортизация	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	Изменения за период				На конец периода				
		На начало года	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Изменения за период										
	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	на конец периода
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	216	(40)	643	(216)	61	(27)	-	-	-	643	(5)
в том числе:											
Здания	-	-	216	-	-	(40)	-	-	-	216	(40)
Офисное оборудование	-	-	643	-	-	(5)	-	-	-	643	(5)
Инвестиционная недвижимость	216	(40)	-	(216)	61	(22)	-	-	-	-	(40)
Итого	216	(40)	643	(216)	61	(27)	-	-	-	643	(5)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Изменения за период										
	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	на конец периода
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	-	-	595	-	-	(134)	-	-	-	595	(134)
в том числе:											
Другие виды основных средств	-	-	595	-	-	(134)	-	-	-	595	(134)

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	1 099	177
в том числе:			
Здания	638	-	-
Офисное оборудование	-	177	-
Другие виды основных средств	461	-	-
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	1 946	5 198	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв в под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
									фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	23 625	-	62 812	(29 142)	-	-	-	X	57 294	-	-	
	За 2024 г.	-	-	43 204	(19 579)	-	-	-	X	23 625	-	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	13 847	(13 504)	-	-	-	-	344	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1 493	(1 493)	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	23 625	-	48 964	(15 639)	-	-	-	-	56 950	-	-	
	За 2024 г.	-	-	41 711	(18 086)	-	-	-	-	23 625	-	-	

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						на конец периода					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 268	-	112 080	-	(7 805)	-	-	-	-	-	-	-	112 543	-
	3а 2024 г.	10	-	8 511	-	(253)	-	-	-	-	-	-	-	8 268	-
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 666	-	46 206	-	(3 862)	-	-	-	-	-	-	-	46 010	-
	3а 2024 г.	-	-	3 909	-	(243)	-	-	-	-	-	-	-	3 666	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 008	-	5 225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 233	-
	3а 2024 г.	-	-	1 008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 008	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	229	-	257	-	(235)	-	-	-	-	-	-	-	251	-
	3а 2024 г.	-	-	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 074	-	2 478	-	(3 061)	-	-	-	-	-	-	-	2 491	-
	3а 2024 г.	-	-	3 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 074	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	287	-	361	-	(643)	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	287	-
Авансы по капитальным вложениям и приобретению внеоборотных активов	3а 2025 г.	-	-	57 548	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57 548	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 268	-	112 080	-	(7 805)	-	-	-	-	-	-	-	112 543	-
	3а 2024 г.	10	-	8 511	-	(253)	-	-	-	-	-	-	-	8 268	-

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					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	100 622 -	- -	- -	- -	100 622 -	
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, в т.ч. по аренде (лизинг)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	268 -	- -	- -	- -	268 -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	100 354 -	- -	- -	- -	100 354 -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	60 988 -	121 748 60 999	- -	(11 091) (11)	- -	171 645 60 988	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	6 333 -	9 556 6 344	- -	(5 887) (11)	- -	10 002 6 333	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	32 874 -	75 450 32 874	- -	- -	- -	108 324 32 874	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками, в т.ч. по аренде (лизинг)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	216 -	- -	- -	- -	216 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	16 800 -	30 16 800	- -	- -	- -	16 830 16 800	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	35 200 -	- -	- -	- -	35 200 -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	517 -	- -	- -	- -	517 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 909 -	4 909 -	- -	(4 909) -	- -	4 909 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	57 -	741 57	- -	(295) -	- -	503 57	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	13 -	17 13	- -	- -	- -	30 13	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	21 2	- -	- -	- -	23 2	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	60 988 -	222 370 60 999	- -	(11 091) (11)	- -	272 267 60 988	

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	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 277	9 291	9 291	761	516
	За 2024 г.	-	1 277	-	-	1 277
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 277	-	-	761	516
	За 2024 г.	-	1 277	-	-	1 277
Резерв годовой премии.	За 2025 г.	-	9 291	9 291	-	-
	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	62	1 477
Затраты на оплату труда	25 169	45 106
Отчисления на социальные нужды	6 641	12 812
Амортизация	22	40
Прочие затраты	52 860	52 310
Итого по элементам	84 754	111 744
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(33 326)	(23 625)
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 429	88 119