

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АГАВА»
за 2025 год

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Агава»;

Сокращенное наименование общества – ООО «Агава»;

Место нахождения Общества: 420088, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Проспект Победы, д.159. Имеет обособленные подразделения – в городах Набережные Челны, Чебоксары, Альметьевск, Йошкар-Ола, Ульяновск, Стерлитамак, Саранск.

Общество зарегистрировано 08.10.2023г., внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией МНС России по Советскому району г.Казани Республики Татарстан за основным государственным регистрационным номером 1031630217112.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 002478531 от 08.10.2003г.

Единственным участником Общества является Малыгин В.А. (доля 100%).

Генеральный директор Общества:

За отчетный период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. генеральным директором являлась Кузьмина Анастасия Сергеевна, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Бернацкая Майя Владимировна.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Наумову Ирину Михайловну.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является розничная и оптовая торговля сантехническими изделиями и строительными материалами.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 485 человек, на 31.12.2024 года – 2 387 человек, на 31.12.2023 года – 2 377 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	п.4 Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ № от 26.12.2024г.
2	п.5 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ № от 26.12.2024г.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части:

- классификации вступительных остатков в балансе по строкам Основные средства, Инвестиционная недвижимость;

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице 2.2.2.

Таблица 2.2.2

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2023г. (баланс за 2023 год)	Сальдо на 31.12.2023г., (баланс за 2025 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2024 г., (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2024г., (баланс за 2025 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ							
Основные средства	4 568 818	3 797 404	771 414	4 637 284	3 893 503	743 781	ФСБУ 4/2023
Инвестиционная недвижимость	-	771 414	(- 771 414)	-	743 781	(- 743 781)	ФСБУ 4/2023
БАЛАНС	14 051 938	14 051 938	0	14 539 538	14 539 538	0	
ПАССИВ	-	-	-	-	-	-	
БАЛАНС	14 051 938	14 051 938	0	14 539 538	14 539 538	0	

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправления в бухгалтерскую финансовую отчетность за предыдущие периоды Обществом не вносились.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется 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. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета выделяют следующие виды и группы нематериальных активов:

Вид 1: Компьютерные программы;

Группа 1.1: Видеоролики;

Группа 1.2: Прочие;

Вид 2: Базы данных;

Группа 1.1.: Сайт Организации;

Группа 1.2: Интернет-магазин Организации;

Вид 3: Лицензии и разрешения;

Группа 1.1: Лицензии и разрешения на используемые программы (1С Бухгалтерия, Супермаг и другие);

Группа 1.2: Товарные знаки.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов нематериальных активов не проводится.

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

1. Компьютерные программы от 37 до 60 месяцев;

2. Базы данных от 25 до 60 месяцев;

3. Лицензии и разрешения:

3.1. В случае если срок действия лицензии или разрешения определен, срок полезного использования устанавливается согласно этому сроку;

3.2. В случае если срок действия лицензии или разрешения не определен, срок полезного использования устанавливается от 61 до 120 мес.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы основных средств:

Вид 1. Недвижимость;

Группа 1.1: Здания торговых центров;

Группа 1.2: Обслуживающие сооружения;

Вид 2. Машины и оборудование;

Группа 2.1: Машины в торговых центрах;

Группа 2.2: Прочее оборудование торговых центров;

Вид 3. Транспортные средства;

Группа 3.1: Транспортные средства офисные;

Группа 3.2: Прочие транспортные средства;

Вид 4: Производственный и хозяйственный инвентарь;

Вид 5: Земельные участки;

Вид 6: Другие виды основных средств;

Группа 6.1: Вывески;

Группа 6.2: Офисное оборудование;

Группа 6.3: Прочие.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

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

Начисление амортизации объекта основных средств

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

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

1. Машины и оборудование от 36 и до 84 месяцев;
2. Транспортные средства от 36 и до 72 месяцев;
3. Производственный и хозяйственный инвентарь от 13 и до 36 месяцев;
4. Здания от 120 и до 360 месяцев;
5. Сооружения от 120 и до 360 месяцев;

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01/03 «Арендованное имущество»;
- 02/03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76/07 «Расчеты по аренде» по субсчетам:
 - 76/07.1 «Арендные обязательства»;
 - 76/07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
 - 76/07.5 «Проценты по аренде»;
 - 76/07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150.

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается по строке 1450

Краткосрочная часть обязательства по аренде отражается по строке 1550.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.5.5. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При отпуске сырья и материалов на хозяйственные нужды и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд Организации, признаются расходами того отчетного периода, в котором они были понесены. Стоимость спецодежды со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 00 руб. за единицу, списывается единовременно в момент отпуска в эксплуатацию.

Учет товарных запасов осуществляется по покупной стоимости. Единицей учета товарных запасов является номенклатурный номер. При реализации товаров и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.5.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими возможными заключениями договорных обязательств;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.5.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- розничная торговля;
- оптовая торговля;
- предоставление помещений во временное владение и пользование;

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.5.9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.5.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса составляет более 5 %.

2.5.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса составляет более 5%.

2.5.12. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем Общества приказом о проведении инвентаризации.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- измерение;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025г	19 321	(13 741)	-	(9 128)	9 128	(3 373)	-	-	-	-	-	10 193	(7 986)
	за 2024г	17 112	(8 702)	2 209	(-)	-	(5 040)	-	-	-	-	-	19 321	(13 741)
в том числе: программы ЭВМ	за 2025г	405	(168)	-	(-)	-	(91)	-	-	-	-	-	405	(259)
	за 2024г	113	(-)	292	(-)	-	(168)	-	-	-	-	-	405	(168)
Из них исключительные права	за 2025г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

	за 2024г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: лицензии и разрешения	за 2025г	280	(9)	-	(-)	-	(28)	-	-	-	-	-	280	(37)
	за 2024г	-	(-)	280	(-)	-	(9)	-	-	-	-	-	280	(9)
Из них исключительн ые права	за 2025г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: другие НМА	за 2025г	18 636	(13 564)	-	(9 128)	9 128	(3 254)	-	-	-	-	-	9 508	(7 690)
	за 2024г	16 998	(8 702)	1 637	(-)	-	(4 862)	-	-	-	-	-	18 636	(13 564)
Из них исключительн ые права	за 2025г	2 110	(2 110)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	2 110	(2 110)
	за 2024г	2 110	(2 110)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	2 110	(2 110)

Организацией не создавались нематериальные активы в 2024-2025 годах.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 207	5 579	8 410
в том числе:			
Программы ЭВМ	146	237	113
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	243	271	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	1 818	5 071	8 296
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)

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 2025г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024г.	219	-	2 209	-	(219)	(2 209)	-	-
в том числе:									
Другие НМА	за 2025г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024г.	219	-	1 637	-	(219)	(1 637)	-	-
Лицензии и разрешения	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	280	-	-	(280)	-	-
Программы ЭВМ	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	292	-	-	(292)	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

3.2. Основные средства

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам с учетом амортизации объектов по ФСБУ 25/2018 составила 952 101тыс.руб., без учета амортизации ППА -177 540 тыс.руб. (131 644 тыс.руб. –в 2024 году).

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением)	за 2025г	6416467	(2522964)	1596199	(83997)	(83150)	(924418)	-	-	-	-	-	-	7928669	(3364232)

инвестиционн ой недвижимости) - всего	за 2024г	5513942	(1716539)	101985 1	(117327)	(69489)	(875915)	-	-	-	-	-	6416467	(2522964)
в том числе: Здания	за 2025г	4968932	(2161879)	156172 8	(846)	-	(866709)	-	-	-	-	-	6529814	(3028588)
	за 2024г	4098605	(1398600)	977915	(107588)	(60591)	(823870)	-	-	-	-	-	4968932	(2161879)
Сооружения	за 2025г	194840	(114457)	-	-	-	(17974)	-	-	-	-	-	194840	(132431)
	за 2024г	168086	(104254)	27163	(408)	(331)	(10533)	-	-	-	-	-	194840	(114457)
Машины и оборудование	за 2025г	139055	(112383)	24586	(47405)	(47405)	(6383)	-	-	-	-	-	116236	(71361)
	за 2024г	131656	(105621)	7679	(280)	(280)	(7042)	-	-	-	-	-	139055	(112383)
Офисное оборудование	за 2025г	1903	(836)	180	(496)	(496)	(144)	-	-	-	-	-	1587	(484)
	за 2024г	1903	635	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	1903	(836)
Транспортные средства	за 2025г	23411	(3862)	-	-	-	(2341)	-	-	-	-	-	23411	(6204)

	за 2024г	29888	7998	(6477)	(6477)	-	(2341)	-	-	-	-	-	23411	(3862)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г	215	(215)	-	(215)	(215)	-	-	-	-	-	-	0	0
	за 2024г	215	(215)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215	(215)
Земельные участки	за 2025г	824895	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	824895	-
	за 2024г	825165	-	-	(270)	-	-	-	-	-	-	-	824895	-
Другие виды основных средств	за 2025г	263214	(129332)	9706	(35034)	(35034)	(30867)	-	-	-	-	-	237885	(125164)
	за 2024г	258425	(99215)	7094	(2305)	(1811)	(31928)	-	-	-	-	-	263214	(129332)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г	826408	(82627)	2010	(-)	-	(27683)	-	-	-	-	-	828418	(110310)
	за 2024г	826408	(54994)	-	(-)	-	(27633)	-	-	-	-	-	826408	(82627)
в том числе: Здание АБК	за 2025г	826408	(82627)	2010	(-)	-	(27683)	-	-	-	-	-	828408	(110310)
	за 2024г	826408	(54994)	-	(-)	-	(27633)	-	-	-	-	-	826408	(82627)

Таблица 3.2.2.

Наличие и движение прав пользования активами (тыс.руб.)

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.	2 464 727	(1 696 730)	1 547 720	(846)	(-)	(774 561)				4 011 601	(2 471 291)
	за 2024 г.	2517 858	(979 042)	36 931	(90 062)	(52 358)	(770 046)				2 464 727	(1 696 730)
в том числе:												
ППА АБК	за 2025 г.	48 258	(36 421)	-	-	-	(11 837)	-	-	-	48 258	(48 258)
	за 2024 г.	48 258	(24 584)	-	-	-	(11 837)	-	-	-	48 258	(36 421)
ППА АБК (г.Казань, Проспект Победы 159)	за 2025 г.	-	-	25 778	-	-	-	-	-	-	25 778	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Азинская 7 нежилое помещение	за 2025 г.	-	-	1 131	-	-	-	-	-	-	1 131	-

Гаврилова (г.Казань, Мегасад)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегасад Йошкар-Ола	за 2025 г.	1 593	(797)	-	-	-	(797)	-	-	-	1 593	(1 593)
	за 2024 г.	1 593	-	-	-	-	(797)	-	-	-	1 593	(797)
ППА Мегасад Йошкар-Ола (г.Йошкар-Ола, Мегасад)	за 2025 г.	-	-	1 548	-	-	-	-	-	-	1548	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегасад Чебоксары	за 2025 г.	2 520	(1 260)	-	-	-	(1 260)	-	-	-	2 520	2 520
	за 2024 г.	2 520	-	-	-	-	(1260)	-	-	-	2520	(1260)
ППА Мегасад Чебоксары (г.Чебоксары, Мегасад)	за 2025 г.	-	-	2 483	-	-	-	-	-	-	2483	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегасад Челны	за 2025 г.	2 425	(1 212)	-	-	-	(1 213)	-	-	-	2 425	(2 425)
	за 2024 г.	2 425	-	-	-	-	(1212)	-	-	-	2425	(1212)
ППА Мегасад Челны (г.Наб.Челны. Мегасад)	за 2025 г.	-	-	2 356	-	-	-	-	-	-	2356	0
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегастрой Гаврилова	за 2025 г.	270 995	(183 930)	-	-	-	(87 065)	-	-	-	270 995	(270 995)
	за 2024 г.	270 995	(96 864)	-	-	-	(87 066)	-	-	-	270 995	(183 930)

ППА Мегастрой Гаврилова (г.Казань, ул.Гаврилова,5)	за 2025 г.	-	-	169 555	-	-	-	-	-	-	169 555	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегастрой Йошкар-Ола	за 2025 г.	189 281	(126 867)	-	-	-	(62 414)	-	-	-	189 281	(189 281)
	за 2024 г.	189 281	64 453	-	-	-	(62 414)	-	-	-	189 281	(126 867)
ППА Мегастрой Йошкар-Ола (г.Йошкар-Ола, ул.Кирова,12)	за 2025 г.	-	-	121 547	-	-	-	-	-	-	121 547	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегастрой Машиностроител ьная	за 2025 г.	259 158	(176 253)	-	-	-	(82 905)	-	-	-	259 158	(259 158)
	за 2024 г.	259 158	93 348	-	-	-	(82 905)	-	-	-	259 158	(176 253)
ППА Мегастрой Машиностроител ьная (г.Наб.Челны, Машиностроител ьная,75)	за 2025 г.	-	-	1 614 551	-	-	-	-	-	-	1 614 551	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегастрой МКП	за 2025 г.	200 855	(138 072)	-	-	-	(62 783)	-	-	-	200 855	(200 855)
	за 2024 г.	200 855	(75 289)	-	-	-	(62 783)	-	-	-	200 855	(138 072)
ППА Мегастрой МКП (г.Казань, Пр.Победы,101)	за 2025 г.	-	-	122 266	-	-	-	-	-	-	122266	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА Мегастрой	за 2025 г.	313 628	(214 735)	-	-	-	(98 893)	-	-	-	313 628	(313 628)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 457 650	3 812 389	3 743 653
в том числе:			
Здания	4 219 333	3 550 835	3 471 419
Сооружения	62 410	80 383	63 832
Машины и оборудование	44 875	26 672	26 034
Офисное оборудование	1 103	1 067	1 268
Транспортные средства	17 208	19 549	21 890
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	112 721	133 883	159 210
Неамортизируемые основные средства - всего	824 895	824 895	825 165
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
Земельные участки	824 895	824 895	825 165

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения в использовании, отсутствуют.

Таблица 3.2.4.

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

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 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025г.	101 022	-	19 113	-	(16 018)	-	104 117	-
	за 2024г.	948 916	-	1 088 405	-	(1 9362 99)	-	101 022	-
В т.ч.	за 2025г.	101 022	-	19 113	-	(16 018)	-	104 117	-
Незавершенное строительство ОС	за 2024г.	948 916	-	1 088 405	-	(1 936 299)	(-)	101 022	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Таблица 3.3.1.

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 2025г.	398 563	-	-	(85 000)	-	-	-	-	313 563	-
	за 2024г.	903 545	-	-	(504 982)	-	-	-	-	398 563	-
в том числе:											
Займы выданные	за 2025г.	398 563	-	-	(85 000)	-	-	-	-	313 563	-
	за 2024г.	903 545	-	-	(504 982)	-	-	-	-	398 563	-
Краткосрочные финансовые	за 2025г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

вложения - всего	за 2024г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г.	398 563	-	-	(85 000)	-	-	-	-	313 563	-
	за 2024г.	903 545	-	-	(504 982)	-	-	-	-	398 563	-

3.4. Прочие внеоборотные активы

Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Таблица 3.4.1.

Наименование	На 31.12.2023	За 2024 год		На 31.12.2024	За 2025 год		На 31.12.2025
		Поступление	Выбытие		Поступление	Выбытие	
Капитальное строительство	949 135	169 792	1 017 905	101 022	1 597 987	1 594 892	104 117
Итого:	949 135	169 792	1 017 905	101 022	1 597 987	1 594 892	104 117

3.5. Запасы

Таблица 3.5.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы -	за 2025г.	5 652 125	(-)	21 116 113	(20 762 848)	-	-	X	X	6 005 390	()

всего	за 2024г.	5 747 685	(-)	20 225 071	(20 320 631)	-	-	X	X	5 652 125	(-)
в том числе:	за 2025г.	31 668	(-)	155 766	(168 532)	-	-	-	-	18 902	(-)
сырье и материалы	за 2024г.	59 325	(-)	122 166	(149 823)	-	-	-	-	31 668	(-)
товары	за 2025г.	5 610 500	(-)	16 350 313	(15 988 146)	-	-	-	-	5 972 667	(-)
	За 2024г.	5 506 821	(-)	16 007 477	(15 903 798)	-	-	-	-	5 610 500	(-)
издержки обращения	за 2025г.	9 357	(-)	4 598 069	(4 597 375)	-	-	-	-	10 051	(-)
	за 2024г.	7 148	(-)	4 095 428	(4 093 220)	-	-	-	-	9 357	(-)
товары отгруженные	за 2025г.	600	(-)	11 965	(8 795)	-	-	-	-	3 771	(-)
	за 2024 г.	174 391	(-)	-	(173 790)	-	-	-	-	600	(-)

В течение 2025 года создания резерва под обесценение запасов не происходило.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, товарных запасов в 2025 году составили 1 119 242 тыс.руб..

3.6. Дебиторская задолженность

Таблица 3.6.1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		

		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	2 260 675	(-)	964 392	-	(788 997)	(64)	-	-	2 436 006	()
	за 2024г.	496 594	(-)	2 318 835	-	(554 737)	(16)	-	-	2 260 675	(-)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025г.	175 505	(-)	106 405	-	(205 689)	(41)	-	-	76 180	(-)
	за 2024г.	74 355	(-)	212 883	-	(111 717)	(16)	-	-	175 505	(-)
поставщики и подрядчики	за 2025г.	262 812	(-)	194 461	-	(256 035)	(23)	-	-	201 215	(-)
	за 2024г.	190 571	(-)	336 995	-	(264 754)	(-)	-	-	262 812	(-)
расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	61 238	(-)	241	-	(60 722)	(-)	-	-	757	(-)
	за 2024г.	55 903	(-)	60 722	-	(55 387)	(-)	-	-	61 238	(-)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	59 274	(-)	59 053	-	(43 552)	(-)	-	-	74 775	(-)
	за 2024г.	126 650	(-)	55 503	-	(122 879)	(-)	-	-	59 274	(-)
беспроцентный	за 2025г.	1 652 652	(-)	582 100	-	(223 000)	(-)	-	-	2 011 752	(-)

займ	за 2024г.	-	(-)	1 652 652	-	-	(-)	-	-	1 652 652	(-)
Итого	за 2025г.	2 260 675	(-)	964 392	-	(788 997)	(64)		X	2 436 006	()
	за 2024 г.	496 594	(-)	2 318 835	-	(554 737)	(16)	-	X	2 260 675	()

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (тыс.руб.)

Таблица 3.7.1

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса	8 939	8 754	8 128
Расчетные счета	94 171	458 120	160 820
Депозитные счета	1 748 000	700 000	1 100 000
Переводы в пути	162 186	80 938	61 196
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	2 013 296	1 247 812	1 330 144
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 247 812	1 330 146	147 734
Остаток на конец года (стр. 4500)	2 013 296	1 247 812	1 330 146
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат денежных средств от поставщиков: 12 276 тыс.руб. (в 2024 году 37 624 тыс.руб.);
- поступления от прочих услуг: 56 396 тыс.руб.(в 2024 году 89 465 тыс.руб.);
- прочие поступления: 1 228 тыс.руб. (в 2024 году 79 тыс.руб.);

Итого: 69 900 тыс.руб. (в 2024 году 127 168 тыс.руб.).

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат денежных средств покупателям: 707 531 тыс.руб. (в 2024 году 564 604 тыс.руб.);
- оплата по агентскому договору: 251 736 тыс.руб. (в 2024 году 190 986 тыс.руб.);
- расходы на услуги банков: 315 706 тыс.руб. (в 2024 году 304 345 тыс.руб.);
- прочие платежи: 131 898 тыс.руб. (в 2024 году 43 341 тыс.руб.);

Итого: 1 406 871 тыс.руб. (в 2024 году 1 208 500 тыс.руб.).

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).