

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

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
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	320 096	(77 716)	274 533	(569 834)	122 888	(48 343)	-	-	-	-	-	-	17 630	(1 175)
	3а 2024 г.	304 560	(45 717)	8 371	-	-	(30 002)	-	-	-	-	-	-	320 096	(77 716)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	312 931	(75 719)	254 544	(567 475)	122 727	(47 008)	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	304 560	(45 717)	8 371	-	-	(30 002)	-	-	-	-	-	-	312 931	(75 719)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	19 871	(2 242)	145	(1 320)	-	-	-	-	-	-	17 630	(1 175)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	118	(118)	16	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 165	(587)	-	-	-	(1 410)	-	-	-	-	-	-	7 165	(1 997)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

[illegible]

Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	4 521	(38)	-	(4 521)	490	(452)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 521	-	-	(38)	-	-	-	4 521	(38)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	15 008	-	-	(1 026)	-	-	-	15 008	(1 026)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	274 556	(260 021)	36 403	(40 210)	-	-	-	14 535	(3 807)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	41 164	241 695	258 843
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	241 695	258 843
Транспортные средства	30 436	-	-
Другие виды основных средств	10 728	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	3 920	-	569 284	-	(9 110)	(563 979)	115	-
	3а 2024 г.	115	-	15 912	-	(2 928)	(9 180)	3 920	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	3а 2025 г.	115	-	273 707	-	-	(273 707)	115	-
	3а 2024 г.	115	-	4 543	-	-	(4 543)	115	-
10.06	3а 2025 г.	126	-	-	-	(126)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	238	-	(112)	-	126	-
10.05	3а 2025 г.	3 679	-	5 705	-	(8 985)	(400)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 561	-	(2 766)	(116)	3 679	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	15 008	-	-	(15 008)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	274 556	-	-	(274 556)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	190	-	-	(190)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 521	-	-	(4 521)	-	-
<Объект не найден> (239:95fe000c29b0aefa11f0dbf107ba436f)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	50	-	(50)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	500	-	1 196	-	(500)	(118)	1 079	-
	3а 2024 г.	-	-	4 212	-	-	(3 712)	500	-
в том числе:	3а 2025 г.	500	-	-	-	(500)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	500	-	-	-	500	-
Тележка самоходная РТЕ15Q2-A vin:20240303504	3а 2025 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизельная электростанция Азимут АД-80С-Т400-1РМ7	3а 2025 г.	-	-	579	-	-	-	579	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Разработки системы автоматического управления установки	3а 2025 г.	-	-	500	-	-	-	500	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система химводоподготовки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 392	-	-	(2 392)	-	-
Модернизация Вакуумный конденсатор инв№81	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	184	-	-	(184)	-	-
Модернизация Вакуумный конденсатор инв№82	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	184	-	-	(184)	-	-

Теплообменник для ферментации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	536	-	-	(536)	-	-
Модернизация Система вентиляции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	416	-	-	(416)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	447 026	(3 968)	3 481 800	(3 396 707)	6 221	(2 253)	X	X	532 118	-
	3а 2024 г.	320 677	-	1 766 972	(1 640 624)	-	(3 968)	X	X	447 026	(3 968)
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	235 243	-	757 070	(48 392)	-	-	(694 425)	-	249 496	-
	3а 2024 г.	239 579	-	407 217	(28 623)	-	-	(382 931)	-	235 243	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	69 068	(3 968)	1 444 536	(1 097 584)	6 221	(2 253)	(368 194)	-	47 826	-
	3а 2024 г.	25 362	-	545 808	(500 704)	-	(3 968)	(1 398)	-	69 068	(3 968)
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	339	-	-	(780)	-	-	440	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	142 714	-	1 280 193	(2 250 730)	-	-	1 062 620	-	234 796	-
	3а 2024 г.	55 396	-	813 947	(1 110 518)	-	-	383 888	-	142 714	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84 046	-	156 774	-	(102 349)	-	(39 500)	-	144 814	(18 755)
	За 2024 г.	60 546	-	82 471	-	(52 628)	-	-	-	84 046	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 889	-	43 591	-	(16 749)	-	-	-	48 732	(1 444)
	За 2024 г.	5 665	-	21 425	-	(5 200)	-	-	-	21 889	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	59 846	-	109 054	-	(77 339)	-	(39 500)	-	91 561	(17 311)
	За 2024 г.	39 645	-	59 137	-	(38 936)	-	-	-	59 846	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	536	-	-	-	-	-	536	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	532	-	3 315	-	(140)	-	-	-	3 707	-
	За 2024 г.	388	-	144	-	-	-	-	-	532	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 779	-	-	-	(1 779)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	1 766	-	-	-	-	-	1 779	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	270	-	-	-	-	-	270	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	6 343	-	9	-	(6 343)	-	-	-	9	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	84 046	-	156 774	-	(102 349)	-	(39 500)	X	144 814	(18 755)
	3а 2024 г.	60 546	-	82 471	-	(52 628)	-	-	X	84 046	-

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	136 422	117 667	81 735	81 735	45 310	45 310
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49 105	47 661	21 889	21 889	5 665	5 665
Расчеты с покупателями и заказчиками	87 317	70 006	59 846	59 846	39 645	39 645

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	298 976	11 650	-	(80 188)	-	-	230 438
	3а 2024 г.	296 000	2 976	-	-	-	-	298 976
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	2 976	11 650	-	(1 354)	-	-	13 272
	3а 2024 г.	-	2 976	-	-	-	-	2 976
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	296 000	-	-	(78 833)	-	-	217 167
	3а 2024 г.	296 000	-	-	-	-	-	296 000
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	588 355	347 965	-	(586 254)	-	-	350 066
	3а 2024 г.	458 125	248 349	-	(118 119)	-	-	588 355
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	307 238	210 769	-	(311 857)	-	-	206 150
	3а 2024 г.	264 253	158 741	-	(115 757)	-	-	307 238
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	22 081	15 126	-	(33 541)	-	-	3 666
	3а 2024 г.	2 240	22 062	-	(2 221)	-	-	22 081
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 420	86 715	-	(2 420)	-	-	86 715
	3а 2024 г.	140	2 420	-	(140)	-	-	2 420
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 024	14 760	-	-	-	-	15 784
	3а 2024 г.	-	1 024	-	-	-	-	1 024
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	179 659	-	-	(174 771)	-	-	4 888
	3а 2024 г.	179 659	-	-	-	-	-	179 659
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	57 356	-	-	(53 648)	-	-	3 708
	3а 2024 г.	11 414	45 943	-	-	-	-	57 356
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	11 678	74	-	(7 461)	-	-	4 291
	3а 2024 г.	201	11 477	-	-	-	-	11 678
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	104	7 776	-	-	-	-	7 880
	3а 2024 г.	48	55	-	-	-	-	104
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	11 816	-	-	-	-	11 816
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 935	922	-	-	-	-	2 857
	3а 2024 г.	59	1 876	-	-	-	-	1 935
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	4 796	-	-	(2 491)	-	-	2 305
	3а 2024 г.	111	4 685	-	-	-	-	4 796
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	64	7	-	(64)	-	-	7
	3а 2024 г.	-	64	-	-	-	-	64
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	887 331	359 615	-	(666 442)	-	X	580 504
	3а 2024 г.	754 125	251 325	-	(118 119)	-	X	887 331

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	210 623	333 365	266 928
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	206 150	307 238	264 253
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 473	26 127	2 674

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 214	-	2 107	-	2 107
	3а 2024 г.	-	3 996	-	-	4 214
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	4 214	-	2 325	-	1 307
	3а 2024 г.	295	3 197	77	-	3 415
Расходы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	799	-	-	799

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	945 321	945 321	-
в том числе: ШЕЛЬФ-2000 ООО	945 321	945 321	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 973 970	403 989
Затраты на оплату труда	161 239	37 320
Отчисления на социальные нужды	27 459	7 263
Амортизация	90 031	30 040
Прочие затраты	465 860	216 102
Итого по элементам	2 718 558	694 714
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 405 435)	(130 684)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 313 123	564 030

ООО "СПБ",

143600, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Муниципальный округ ВОЛОКОЛАМСКИЙ, Г ВОЛОКОЛАМСК, УЛ
НОВО-СОЛДАТСКАЯ, СТР. 29А, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 30

ОГРН: 1215000084529,

ИНН: 5004030573/КПП 500401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОФОС ПРОТЕИН БИОТЕХНОЛОДЖИ"

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "СОФОС ПРОТЕИН БИОТЕХНОЛОДЖИ" (ООО "СПБ", далее – «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью ООО "СПБ" зарегистрировано 19.08.2021 г.

ИНН 5004030573 КПП 500401001

ОГРН 1215000084529 ОКПО 53022792

Юридический адрес на отчётную дату: 143600, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Муниципальный округ ВОЛОКОЛАМСКИЙ, Г ВОЛОКОЛАМСК, УЛ НОВО-СОЛДАТСКАЯ, СТР. 29А, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 30

Основой вид деятельности по ОКВЭД: 10.11 Переработка и консервирование мяса

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

ООО "СПБ" не имеет обособленных подразделений, являющихся филиалами, представительствами или выделенных на отдельный баланс.

Высший орган управления: общее собрание участников Общества

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 128 человек (31 декабря 2024 г. – 29 человек 31 декабря 2023 г. – 4 человека.).

Сведения об аудиторе

Аудитором Общества выбрано Общество с ограниченной ответственностью «Москворецкий Дом Аудита»

ОГРН 1027700000580; ИНН 7701266587

Адрес местонахождения: 115487, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагатинно-Садовники, пр-кт Андропова, дом 38, корпус 3, помещение 2/2

Номер телефона: +7 (495) 937-35-91; +7 (495) 740-34-30

Общество с ограниченной ответственностью «Москворецкий Дом Аудита» входит в состав членов СРО ААС.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и составления отчётности, бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» и Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г., а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества.

Настоящая финансовая (бухгалтерская) отчётность является исправленной. Исправления внесены в связи с приведением показателей в соответствие с изменениями учётной политики и уточнением отдельных показателей, как это подробно описано ниже.

Организация применяет общую систему налогообложения («ОСНО»).

Для ведения бухгалтерского и налогового учёта используется программа «1С:Предприятие 8.3».

Учётная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- избранная учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики).
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учёте), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

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

Учётная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учётного процесса (включая составление отчётности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учётного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчётности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

План счетов бухгалтерского учёта

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учёта, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённом Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчётность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учёта затрат.

Существенность

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах за отчётный период составляет не менее пяти процентов.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована в соответствии с принципами допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждёнными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 23 декабря по 31 декабря отчётного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, нематериальные активы, оценочные обязательства.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к

краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Общество не имеет исключительных прав на объекты, классифицируемые в качестве нематериальных активов.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённом Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются отдельными инвентарными объектами основных средств. Величина затрат признаётся существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведётся забалансовый (количественный) учёт.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной/восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учёте производится по всем группам основных средств линейным способом исходя из первоначальной

стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Проведение переоценки основных средств не предусмотрено.

В течение отчётного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основе предполагаемой продолжительности предстоящего полезного использования основного средства в организации, при этом Общество (в качестве справочного материала) учитывает также Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённую постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Ликвидационная стоимость основных средств признаётся не имеющей нулевого значения в следующих случаях: срок планируемого использования основного средства в Обществе менее срока, определённого в качестве срока его службы производителем; существует активный рынок объектов, аналогичных этим основным средствам и прошедших эксплуатацию в течение определённого Обществом срока полезного использования; стоимость лома, образующегося в процессе вывода основного средства из эксплуатации, составляет существенную величину (не менее 5% первоначальной стоимости основного средства) и легко определима по данным активного рынка; производитель основного средства предоставляет гарантии его выкупа по окончании определённого срока (в том числе в форме зачёта выкупной стоимости при приобретении аналогичного нового имущества) и Общество планирует воспользоваться этой гарантией; Общество в течение всего срока его использования в Обществе несёт обязательства по поддержанию основного средства в пригодном к эксплуатации состоянии (например, в силу наличия у объекта основного средства охранного статуса). В иных случаях ликвидационная стоимость основного средства признаётся нулевой.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств в Отчёте о финансовых результатах Общества подлежат включению в состав прочих доходов и расходов.

На каждую отчётную дату Общество оценивает основные средства, капитальные вложения в их создание (приобретение) на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива

превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы.

Объекты учёта аренды в форме права пользования активами, по характеру их использования являющимися основными средствами, отражаются в строке 1150 бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. Выданные беспроцентные займы, права требования, приобретённые по номинальной стоимости, в состав финансовых вложений не включаются и классифицируются в качестве дебиторской задолженности.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие общий уровень существенности, установленный учётной политикой, признаются прочими расходами.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Единицей учёта финансовых вложений является: вклад в уставный капитал, выданный процентный заём, приобретённое право требования.

Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и со сроком погашения не более 15 дней;
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

Учёт объектов аренды

В случаях, когда в отношении договора аренды выполняются условия, сформулированные в пунктах 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учёта 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 г. № 208н, Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренде предметов с низкой стоимостью (если только предмет аренды (или его часть) не подлежит передаче в субаренду и (или) договором аренды не предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды).

Краткосрочной арендой признаётся аренда, срок действия которой (с учётом права на пролонгацию (в ситуации, когда имеется достаточная уверенность в том, что арендатор воспользуется данным правом)), составляет не более 12 (двенадцати) месяцев. Предметами аренды с низкой стоимостью признаются активы в случаях, когда стоимость аналогичных активов в новом состоянии на дату заключения договора (или передачи имущества, если передача предшествует заключению договора) не превышает 300 000 (триста тысяч) рублей.

Если условия, с которыми связано применение упрощённого метода учёта, изменяются или условия аренды модифицируются, то Общество отражает данный договор в учёте как новый договор аренды.

В момент заключения договора (или передачи имущества, если передача предшествует заключению договора) Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия, перечисленные в пункте 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», при выполнении которых объекты бухгалтерского учёта классифицируются как объекты учёта аренды.

Договоры аренды, которые по своим условиям предполагают периодический пересмотр их предмета и величины арендных платежей, а также иных существенных условий договора таким образом, что намерения сторон в отношении этих договоров не могут быть определены при их заключении с должной степенью уверенности, рассматриваются как серия отдельных договоров, а заключённый сторонами договор – как рамочный договор. В этом случае каждый договор аренды, реализуемый в рамках формально

единого договора аренды, рассматривается как договор, заключённый на срок до предполагаемой модификации, изменяющей предмет и условия договора.

К учёту краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью (если только предмет аренды (или его часть) не подлежит передаче в субаренду и (или) договором аренды не предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды) применяется упрощённый метод учёта, при котором соответствующие арендные платежи относятся на расходы равномерно (линейным методом) на протяжении всего срока аренды.

В случаях, когда Общество выступает арендатором (лизингополучателем) предметов аренды (лизинга) и в отношении договора аренды не выполняются условия использования права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчёте "Права пользования активами" к счёту 01 "Основные средства".

Общество применяет единую учётную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения активов (в отношении активов Общества, схожих по характеру использования с арендуемым активом - незавершённых капитальных вложений, основных средств и других видов активов).

После признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или предполагаемого срока полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Платежи, подлежащие внесению или получению Обществом в связи с арендуемым активом после передачи имущества, размер которых не установлен при признании обязательства по аренде и права пользования активом, в частности, платежи в счёт компенсации затрат на неотделимые улучшения объекта аренды, подлежащие получению

от арендодателя, не влияют на оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования, а учитываются отдельно.

Так, переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в первоначальную оценку обязательства по аренде, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Общество использует для расчёта приведённой стоимости арендных платежей процентную ставку, определяемую следующим образом.

В первую очередь, следуя указаниям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» и МСФО 16 «Аренда», используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (если такая ставка может быть легко определена).

Это та ставка, при использовании которой сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом учтённых в составе арендных платежей сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случаях, когда ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Если Общество привлекает несколько кредитов, ставки по которым могли бы быть использованы для расчёта ставки дисконтирования, для дисконтирования арендного обязательства используется взвешенная (по суммам основного долга) ставка, то есть ставка рассчитывается как отношение сумм произведений полученных ставок и основного долга по кредиту (к которым относятся эти ставки) к сумме основного долга по всем привлечённым кредитам.

После первоначального признания величина обязательств по аренде в течение действия договора аренды в каждом отчётном периоде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды (модификации договора аренды);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчёте срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде;
- цены опциона на покупку предмета аренды и гарантии ликвидационной стоимости.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде в случаях изменений договора аренды, которые не могли быть учтены при первоначальном расчёте величины обязательства по аренде, производится на дату вступления в силу таких изменений договора.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Пересмотр ставки дисконтирования производится только при изменении величины обязательства по аренде. В иных случаях ставка, применённая при первоначальном признании обязательства по аренде, остаётся неизменной.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности, при этом долгосрочная часть обязательств по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств, а краткосрочная – в составе краткосрочных обязательств.

Объекты учёта аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учёта операционной аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Объекты учёта аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учёта операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несёт арендодатель.

Предполагается, что заключаемые Обществом договоры аренды, в которых оно выступает арендодателем, будут ограничиваться договорами, классифицируемыми как операционная аренда.

Запасы

Учёт запасов (включая товары для перепродажи) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на приобретение запасов, отражаются непосредственно на счёте 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учётные цены не применяются.

Учёт запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учёт запасов ведётся в единицах измерения исходя из их физических свойств (объём, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и пр.). Единицей бухгалтерского учёта запасов является позиция номенклатуры.

Информация о наличии и движении запасов за 2025год представлена в табличном пояснении 6 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

Резерв под обесценение материалов, товаров для перепродажи не создавался. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на отчётную дату отсутствовало.

Расчёты с дебиторами и кредиторами

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в отчётности за вычетом резервов по сомнительной задолженности. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резервы по сомнительной задолженности, а также прочие виды формируемых резервов, квалифицируются как оценочные резервы.

Прочие оборотные и внеоборотные активы

Общество относит к РБП (расходам будущих периодов):

неисключительные права на программные продукты, иные нематериальные активы; страховые премии, единовременно уплачиваемые по договорам страхования продолжительностью 12 месяцев и менее, не предполагающие возврат страховой премии в случае досрочного расторжения договора.

Общество отражает в отчётности РБП исходя из периода, наступающего после отчётной даты, к которому относятся данные расходы:

- Если расходы относятся к периоду, наступающему после 12 месяцев, считая с отчётной даты, – в разделе «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»);
- Если расходы относятся к периоду, наступающему менее чем через 12 месяцев, считая с отчётной даты, – в разделе «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы, произведенные Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и во всех случаях, когда расходы возможно соотнести с определённым активом, подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, Общество считает, что на даты,

отраженные в отчётности за 2023 год, возникали основания для создания следующих оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников;
- Оценочное обязательство по связанным с предстоящими отпусками работников страховым взносам.

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в таблице 6 пояснений к настоящей отчётности.

Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Порядок учёта доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт доходов организаций» (ПБУ 9/99), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи покупных товаров, производства работ, выполнения услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по указанным выше обычным видам деятельности, перечень которых установлен в учётной политике.

Общество классифицирует как прямые расходы ту часть расходов, которая непосредственно связана с оказанием услуг, выполнением работ конкретного вида, либо относится к нескольким видам работ и услуг, но имеет пропорциональную связь с объёмом выполнения, оказания каждого из видов работ, услуг и может быть распределена по признаку прямой связи. К прямым расходам Общество относит стоимость реализованных покупных товаров, приобретённых с целью перепродажи, расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых оказанием услуг, выполнением работ; суммы начисленных на суммы оплаты труда этих работников страховых взносов.

Под косвенными затратами понимается та часть производственных затрат, которая не имеет прямой пропорциональной связи с отдельными работами, услугами. К таким расходам Общество относит все расходы по основной деятельности, за исключением названных выше. В составе косвенных расходов выделяются коммерческие расходы (которыми признаются только рекламные и маркетинговые расходы) и управленческие расходы. Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве условно-постоянных расходов по обычным видам деятельности полностью в том отчётном году, когда они были осуществлены и признаны в учёте.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на срок не более 12 месяцев, расходы принимаются к бухгалтерскому учёту в полной сумме кредиторской задолженности.

Прочие доходы и расходы

Общество признаёт прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все доходы и расходы, не относящиеся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, классифицируются в качестве прочих (в том числе (но не ограничиваясь перечисленным) следующие: проценты и иные доходы по ценным бумагам; начисленные проценты по предоставленным и привлечённым займам, кредитам, депозитам; доходы от продажи финансовых вложений; доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования); штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; доходы и расходы от списания кредиторской, депонентской, дебиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности; суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности; курсовые разницы; прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году).

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

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учёте информации о расчётах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учёту «Учёт

расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утверждённого приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г. (с учётом внесённых в него изменений).

Общество отражает в бухгалтерском учёте и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании регистра учёта временных разниц балансовым методом.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и с учётом вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2025 ГОД

В табличной части формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» за 2025 год представлены расшифровки отдельных показателей отчетности организации:

- Основные средства (таблицы 4);
- Дебиторская и кредиторская задолженность (таблицы 7,8);
- Затраты на производство (расходы на продажу) (таблица 10).

Нематериальные активы

В периодах, отражённых в отчётности за 2025 год, Общество не имело нематериальных активов, которые подлежали включению в состав показателей баланса.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации. Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств в Обществе отсутствуют. Основные средства, не

подлежащие амортизации, также отсутствуют. Ликвидационная стоимость основных средств, находящихся в собственности или владении Общества, является нулевой. Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, о результате от выбытия основных средств, а также о движении основных средств по видам за 2024 - 2025 годы, отражена в таблицах пояснения 2 к отчётности.

Объекты аренды

Полученные по договору аренды помещения используются в общехозяйственных целях (в качестве административного помещения), а также в основной деятельности Общества (в качестве складских и производственных помещений). Полученное в аренду оборудование, самоходные машины (погрузчики) используются в основной деятельности Общества. Специальные ограничения использования предметов аренды договорами аренды не установлены.

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды, не производились.

Сумма процентов, начисленных по договорам аренды в течение 2024 и 2025 годов, составила:

Договор	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	
	2024	2025
Договоры аренды	709	30 001
ВСЕГО	709	30 001

Арендованные объекты относятся к активам, соответствующим основным средствам.

Денежные средства

наименование	на 31.12.2025 тыс. руб.	на 31.12.2024 тыс. руб.
Касса	-	-
Расчётные счета	844	7688

Валютные счета	-	-
Депозит	-	-
ИТОГО:	844	7688

Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года - 10 тыс. руб.

На отчётную дату участниками Общества являются:

Першин Евгений Викторович (доля участия 50%) и Першин Ярослав Евгеньевич (доля участия – 50%).

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов (до корректировки (сворачивания) величины прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) приведена в таблице :

в тыс. руб.

Доходы	2024 г	2025г.
ВСЕГО:	3991	190904
Прочие доходы	226	36285
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1031	35840
Доходы от реализации прав требования	1547	-
Реализация внеоборотных активов	-	118591
Курсовые разницы	167	7
Реализация прочего имущества	1020	181
Расходы	2024 г	2025г.
ВСЕГО:	18578	170360
Курсовые разницы	178	47
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2544	30105
Расходы на подготовку и освоение новых производств	629	

Реализация прочего имущества	863	1077
Реализация внеоборотных активов	-	443
Расходы на реализацию прав требования	1547	-
Расходы на проведение официальных мероприятий	2646	1719
Недостачи и потери от порчи ценностей	8665	115912
Прочие расходы, в т.ч. не учтываемые в расходах по нало- гоу на прибыль	934	680
Резервы		18754
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредит- ными организациями	572	2303

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам организации и в связи с незавершёнными судебными разбирательствами составляют

Оценочные обязательства	2024 г	2025г.
ВСЕГО, тыс. руб.:	4214	2107

Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчётности по строке 1180 бухгалтерского баланса Общество отразило отложенные налоговые активы на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года.

в тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Разница в оценке основных средств (в том числе прав пользования активами)	786	57514
Курсовые	-	4
Полуфабрикаты	7	-
Готовая продукция	995	-
Арендные обязательства	1472	-
Оценочные обязательства	908	361
Итого	4168	57879

В бухгалтерской (финансовой) отчётности по строке 1420 бухгалтерского баланса Общество отразило отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года.

в тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Разница в оценке основных средств (в том числе прав пользования активами)	1939	89506
Полуфабрикаты	305	102
Готовая продукция	110	12
Материалы		24
Оценочные обязательства		27000
Проценты по обязательствам	473	1030
Итого	2827	117675

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма" принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев установленных Законом сведений, получению информации о своих бенефициарных владельцах, обновлению и хранении такой информации.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н, Общество ограничивает персонификацию раскрываемой в отчётности информации о бенефициарных владельцах, поскольку раскрытие персонифицированной информации может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении Общества и связанных с Обществом сторон и тем самым может привести к потерям экономического характера Общества и связанных с Обществом сторон.

Операции со связанными сторонами

Общество в соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом

Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н, ограничивает раскрытие информации об отдельных связанных сторонах (в части персонификации такой информации) и операциях с ними, поскольку раскрытие такой информации, по мнению Общества, может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении Общества и связанных с Обществом сторон и тем самым может привести к потерям экономического характера Общества и связанных с Обществом сторон.

Ниже раскрыто содержание операций со связанными сторонами по группам связанных сторон (без персонификации отдельных сторон; кредитовые сальдовые остатки представлены в круглых скобках, показатели представлены без налога на добавленную стоимость):

тыс. руб.

Наименование группы связанных сторон	Вид операции	Сальдо расчётов на 31.12.2023	за 2024 год
			Д
Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения	-	1 914
	Долгосрочные вознаграждения	-	-
	Расчёты по средствам, выданным под отчёт	-	1288
Участники Общества	Привлечённые беспроцентные займы	10 000	-
	Привлечённые процентные займы (включая проценты)	(345 375)	383 903

6. ИСПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчётность является исправленной в связи с уточнением отдельных показателей, проистекающим из следующего обстоятельства.

В связи с утратой Обществом права на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, были внесены изменения в порядок ведения бухгалтерского учёта, составления бухгалтерской отчётности.

На основании пункта 15 Положения по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н, последствия изменения учётной политики, не связанные с изменением нормативных актов в области бухгалтерского учёта, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчётности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчётному, не может быть произведена с достаточной надёжностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учётной политики исходят из предположения, что изменённый способ ведения бухгалтерского учёта применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учётной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчётности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчётности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчётности период, как если бы новая учётная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Прекращение права использования упрощённых методов бухгалтерского учёта привело, в частности, к необходимости перехода к применению Положения по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н, Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. №

114н, к применению в полном объёме ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 г. № 208н.

Переход к применению указанных нормативных актов, действующих в области бухгалтерского учёта, оказывает существенное влияние на показатели отчётности и потребовал ретроспективного отражения последствий изменения учётной политики.

Иные исправления отчётности не являются существенными, или связаны с приведением сравнительных показателей отчётности в соответствие с отчётностью за 2023 год, или затрагивают приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчётную дату финансовых обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заёмным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки её погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении

рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Репутационный риск – риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

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

Операционная среда

Общество осуществляет основную деятельность в регионах Российской Федерации, для которых 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.

Обострение военно-политического конфликта, связанного с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих геополитических условиях российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределённость относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряжённости может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Риски, связанные с изменением валютного регулирования и риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов оцениваются как незначительные для операционной деятельности Общества.

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путём участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жёсткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обеспечения обязательств, выданные и полученные (залог, поручительства), раскрыты в табличном пояснении 7 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2025 год. Судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, в результате которых могли бы возникнуть дополнительные обязательства Общества, помимо отражённых в отчётности оценочных обязательств, а также прочие факты хозяйственной деятельности, которые могут быть отнесены к условным фактам на отчётную дату 2025 года, отсутствуют.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчётной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчётной датой и датой подписания исправленной бухгалтерской отчётности за отчётный 2025 год не происходили.

10. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчётной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Годовая бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

Лабоцкий И.Г.

25.03.2026г.