

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2025 год
ООО «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ»**

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г., подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ», сокращенное наименование ООО «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ»

Место нахождения: 108811, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, 22-Й километр, д. 4, стр. 5, помещ. 1

Дата регистрации: 27.03.2017

Государственный регистрационный номер: 1177746303921

Основной вид деятельности: 69.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Генеральный директор: Коленников Андрей Александрович
- Совет директоров: Уставом не предусмотрен

Контрольные органы. Ревизионная комиссия в соответствии с Уставом не создается.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовая) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

1.2. Сведения об долях

Размер уставного капитала составляет 25 000 руб. (Двадцать пять тысяч рублей).

1.3 Сведения об изменениях к Уставу

Изменения в Устав в 2025 году не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности ООО «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ» является деятельность по предоставлению аудиторских и бухгалтерских услуг.

1.6. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 г. – 12 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 г. – 17 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2025г.) - 20 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.) – 22 человека.

1.7. Членство в СРО

Организация является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 06.03.2020г. (ОРНЗ – 12006093532).

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

2.1. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом

По состоянию на 31 декабря 2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2025	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2024
1	Коленников Андрей Александрович	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа – Генеральный директор.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию	23.12.2021	0%	0%
2	Салаватов Рустам Казбекович	Лицо, которое имеет право распоряжаться более 25% общего количества голосов в уставном капитале Общества.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию	27.03.2017	49%	49%
3	Глухова Любовь Витальевна	Лицо, которое имеет право распоряжаться более 25% общего количества голосов в уставном капитале Общества.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию	05.07.2017	51%	51%

По состоянию на 31 декабря 2024г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2025	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2024
1	Коленников Андрей Александрович	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа – Генеральный директор.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию	23.12.2021	0%	0%
2	Салаватов Рустам Казбекович	Лицо, которое имеет право распоряжаться более 25% общего количества голосов в уставном капитале Общества.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию	27.03.2017	49%	49%
3	Глухова Любовь Витальевна	Лицо, которое имеет право распоряжаться более 25% общего количества голосов в уставном капитале Общества.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию	05.07.2017	51%	51%

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Общество соответствует критериям малого предприятия, установленным в ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ, в связи с чем применяет упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02, ФСБУ 25/2018 (кроме случаев аренды с выкупом или с передачей предмета в субаренду), т.к. является малым предприятием.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывало существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации

и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение.

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.3. Основные средства

Учет основных средств (далее-ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета **объектом основных средств считается актив**, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

После признания объект **основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости**. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете *по первоначальной стоимости (т.е. переоценка не производится)*.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация планирует получить в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 200 000 руб.

Начисление амортизации по основным средствам производится ежемесячно, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- a) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- b) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- c) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- d) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срока полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Начисление амортизации объекта основных средств (п.33 ФСБУ 6/2020):

- ✓ начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- ✓ прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В организации начисление амортизации по всем группам основных средств производится *линейным способом* (п.35 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в отчетности в особом (альтернативном, ретроспективно-упрощенном) порядке, предусмотренном п.49 ФСБУ 6/2020: сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 и настоящей учетной политикой.

3.4. Нематериальные активы

Организация принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве НМА в соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта, и имеющими стоимость более 100 000 руб.

Стоимостной лимит применяется как к единице, так и к группе НМА (при её формировании).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Начисление амортизации по НМА производится ежемесячно, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по НМА не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования НМА), за исключением случая, когда

ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.37 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта НМА (п.38 ФСБУ 14/2022):

✓ начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;

✓ прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

В организации начисление амортизации по всем группам НМА производится *линейным способом* (п.40 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования НМА определяется в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются *нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не амортизируются*.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость (*элементы амортизации*) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

3.5. Учет запасов

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом использования стандарта отражаются в отчетности перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.6. Оценочные обязательства

Обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения (оценочные обязательства) отражаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, указанных в п.5 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из планируемого месячного фонда заработной платы.

При расчете оценочного обязательства производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками»).

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 №07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ №Оценочные обязательства по расчетам с работниками№).

За счет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется начисление отпускных при предоставлении отпуска работникам, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

Не накапливаемые отпуска (учебные и т.п.) начисляются в обычном порядке за счет расходов.

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация сумм оценочного обязательства по оплате отпусков, целью которой является сравнение сумм, начисленных в течение года, с суммой фактически произведенных расходов на оплату отпусков работникам.

3.7. Учет доходов

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется в соответствии с принципами временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 9/99. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности означает, что они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Доходы от аудиторских, бухгалтерских и консультационных услуг.

Все остальные доходы учитываются в составе прочих доходов и отражаются по кредиту счета 91.1.

Выручка от реализации недвижимого имущества признается на дату государственной регистрации прав собственности покупателя на данный объект.

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

3.8. Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы от обычных видов деятельности группируются на счетах учета затрат по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В состав *управленческих расходов*, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», входят расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производством и реализацией:

- содержание персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы (счет 26), списываются в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 в себестоимость продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (относятся ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы будущих периодов (РБП):

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и классифицируемые как РБП нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п.39 ПБУ 14/2007; п.8 ПБУ 15/2008; п.16 ПБУ 2/2008).

Данные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными вышеуказанными правовыми актами, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

3.10 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация подвержена *финансовым рискам*.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- а) *Рыночные риски* связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

- б) *Кредитные риски* связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

- с) *Риск ликвидности* связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

5. Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Восстановление резерва по оплате труда	50	57
Прочие доходы	100	2 000
Проценты по депозитам	488	223
Итого	638	2 280

6.2. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Государственная пошлина	50	
Штрафы, пени, неустойки	189	
Убыток прошлых лет	5 192	
Расходы на услуги банков	63	45
Списание дебиторской задолженности	41	50
Прочие внереализационные расходы	343	104
Итого	5 878	199

Для проверки отраженной в учете стоимости запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности *тест на обесценение запасов* по состоянию на 31.12.2025 г. (на 31.12.2024 г.) не проводился ввиду отсутствия запасов.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу

7.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе Общества нет

7.2. Основные средства

Состав основных средств приведен в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
	2025		2024	
Недвижимое имущество	2 300	90		
Офисная мебель	58	29		
Офисная техника	387	207	240	199
Итого	2 745	326	240	199

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации. Обесценение не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

7.3. Запасы

На 31.12.2024 запасы отсутствуют.

На 31.12.2025 запасы отсутствуют.

7.4. Задолженность по кредитам и займам

На 31.12.2025 года заемных средств нет.

На 31.12.2024 года заемных средств нет.

7.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Уставный капитал	25	25
Добавочный капитал	0	0
Резервный капитал	0	0

Уставный капитал оплачен полностью.

8. События после отчетной даты

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

К событиям после отчетной даты относятся два рода событий:

1) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

2) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2025г. не производилось.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

9. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется на 31.12.2025 г. (31.12.2024г.)

10. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности в 2025 году не выявлены.

11. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Обществе создано оценочное обязательство по предстоящим отпускам:

- на 31.12.2025 – 1 191 тыс. рублей
- на 31.12.2024 – 551 тыс. рублей

13. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

14. Государственная помощь

Общество в 2025 г. (2024 г.) не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Заместитель генеральный директора

Салаватов Р.К.

30 марта 2026 года