

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и**  
**Отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
**ООО «ЛЕМНОС»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛЕМНОС» (далее «Общество») за 2025 год, сформированной в соответствии требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации.

**1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности**

Виды деятельности	Описание
Основной	68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
Дополнительные	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб. В течение 2025г. размер уставного капитала не менялся.

По состоянию на 31.12.2025 г Участником Общества является Урубков Алексей Дмитриевич – доля участия 100% уставного капитала, что составляет 10 тыс. руб.;

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности, лицензий и разрешений не получало и в своем распоряжении не имело.

**2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной по количественному критерию признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения

**2.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Обществом установлен стоимостной лимит в отношении единицы НМА для целей бухгалтерского и налогового учета – 100 000 рублей. Малоценные НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА, списываются сразу в расходы и учитываются за балансом на забалансовом счете.

Начисление амортизации НМА в бухгалтерском и налоговом учете начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования нематериальных активов проводится в конце каждого отчетного периода – на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ежегодно на конец отчетного периода проводится проверка нематериальных активов на обесценение.

## **2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования – срок, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество устанавливает стоимостной лимит для определения *несущественных активов*:

- все группы основных средств, кроме объектов недвижимости (зданий, помещений) и земельных участков - не менее 100 000, 00 (сто тысяч рублей 00 копеек).
- здания, помещения, земельные участки и сооружения, на которые у Организации регистрируются права собственности – лимит не устанавливается, то есть равен нулю.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 000 рублей за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов. Первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) такого имущества оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов МПЗ в Организации ведется их учет на забалансовом счете МЦ.04.

Амортизация по основным средствам (за исключением земельных участков) начисляется линейным способом.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при признании объекта основных средств в учете и далее подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств:

- в конце каждого отчетного года,
- в течении года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации, оформив документально.

Возникшие в связи с изменением элементов амортизации корректировки не являются исправлением ошибок и отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений – перспективно:

- ранее начисленная амортизация не пересчитывается

- начисление амортизации, исходя из новых элементов амортизации начинается с 1го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении элементов амортизации.

- новая сумма амортизации за месяц = (балансовая стоимость минус ликвидационная стоимость)/оставшийся СПИ.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (п.38 ФСБУ 6/2020).

### **2.3. Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Общества на приобретение, создание и (или) улучшение объектов основных средств (объектов нематериальных активов), а также на восстановление объектов основных средств.

### **2.4. Учет аренды**

Для бухгалтерского учета аренды Общество применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

При определении срока аренды оценивается наличие достаточной уверенности в том, что договор не будет расторгнут (будет продлен), при этом учитываются все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у арендатора экономического стимула для продления или не продления договора аренды, включая любые ожидаемые изменения фактов и обстоятельств. В случае, если достаточной уверенности в не прекращении договора аренды (или продлении) нет, то есть нет уверенности, что договор аренды будет долгосрочным, то договор аренды в целях создания ППА не квалифицируется как долгосрочный, ППА не создается. Арендные платежи признаются в этом случае равномерно, с учетом направления использования предмета аренды.

Общество может не признавать договор аренды в качестве ППА, основываясь на требовании (принципе) рациональности, то есть, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте.

## **2.5. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как внеоборотные или оборотные активы в зависимости от срока обращения (погашения).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы в виде процентов по предоставленным займам отражаются в составе дебиторской задолженности «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

## **2.6. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единица учета МПЗ устанавливается по каждому объекту учета (номенклатурной позиции).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение. Дополнительные расходы на приобретение, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость МПЗ.

При отнесении материально-производственных запасов на расходы их оценка производится по методу ФИФО.

## **2.7. Долгосрочные активы к продаже**

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Под балансовой стоимостью подлежащего переклассификации актива понимается его нетто-оценка – стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин (амортизации, обесценения).

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В случае снижения чистой стоимости продажи долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение этого актива в порядке, установленном для обесценения запасов. Долгосрочные активы к продаже отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

## **2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество считает сомнительной дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

## **2.9. Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от сроков погашения обязательств в составе долгосрочных или краткосрочных заемных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных обязательств, если на отчетную дату она удовлетворяет критериям признания ее долгосрочным обязательством (в том числе, если срок погашения такой задолженности составляет менее 12 месяцев после отчетной даты).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре. Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по соответствующим договорам в сумме основного долга и процентов отражается в строках 1410 и 1510 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса.

## **2.10. Иные активы и обязательства**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

## **2.12. Отложенные налоги**

В соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 "Учет расходов по налогу на прибыль организаций", с 01.01.2020 учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом. Временная разница по состоянию на отчетную дату

определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

### 3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

#### 3.1. Основные средства

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	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 302	-
	За 2024 г.	40 727	-	801	(40 226)	-	-	-	-	-	-	-	1 302	-
в том числе:														
Земельные участки	За 2025 г.	1 302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 302	-
	За 2024 г.	40 727	-	801	(40 226)	-	-	-	-	-	-	-	1 302	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая рыночную стоимость и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	212 613	-	2 465	-	-	-	-	-	-	215 078	-
	За 2024 г.	342 538	-	145 575	275 500	-	-	-	-	-	212 613	-
в том числе:												
Займы выданные	За 2025 г.	212 613	-	2 465	-	-	-	-	-	-	215 078	-
	За 2024 г.	76 538	-	145 575	9 500	-	-	-	-	-	212 613	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	266 000	-	-	266 000	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	212 613	-	2 465	-	-	-	-	-	-	215 078	-
	За 2024 г.	342 538	-	145 575	275 500	-	-	-	-	-	212 613	-

#### 3.3. Дебиторская задолженность

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			
Долгосрчная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 206	-	10 245	-	(100)	-	-	-	-	21 351
	За 2024 г.	4 391	(536)	6 909	-	(95)	-	(536)	-	-	11 206
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	189	-	66	-	(71)	-	-	-	-	184
	За 2024 г.	98	-	183	-	(93)	-	-	-	-	189
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	29	-	-	-	-	-	-	29
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22	-	-	-	-	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	22	-	-	-	-	-	-	-	-	22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 015	-	10 160	-	-	-	-	-	-	20 176
	За 2024 г.	3 296	(536)	6 720	-	-	-	(536)	-	-	10 015
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	798	-	3	-	-	-	-	-	-	801
	За 2024 г.	976	-	(175)	-	(2)	-	-	-	-	798
Расчеты по НДС	За 2025 г.	153	-	15	-	-	-	-	-	-	168
	За 2024 г.	-	-	153	-	-	-	-	-	-	153
Итого	За 2025 г.	11 206	-	10 245	-	(100)	-	-	X	-	21 351
	За 2024 г.	4 391	(536)	6 909	-	(95)	-	(536)	X	-	11 206

#### 3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	215 000 215 500	- -	- -	- (500)	- -	215 000 215 000	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	215 000 215 500	- -	- -	- (500)	- -	215 000 215 000	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	19 577 188 148	15 205 2 470	- -	(269) (171 040)	- -	34 513 19 577	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	358 261	153 302	- -	(152) (205)	- -	358 358	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 8 474	- 1	- -	- (8 474)	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	31 -	- 31	- -	(31) -	- -	- 31	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	22 162 207	- 22	- -	- (162 207)	- -	22 22	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	19 069 17 052	15 050 2 017	- -	- -	- -	34 119 19 069	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	60 -	- 60	- -	(60) -	- -	- 60	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	26 -	- 26	- -	(26) -	- -	- 26	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 154	- -	- -	- (154)	- -	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	12 -	2 12	- -	- -	- -	14 12	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	234 577 403 648	15 205 2 470	- -	(269) (171 540)	- X	249 513 234 577	

## Иная информация

### 4.1. Динамика показателей отчетности

Данные вступительных остатков по состоянию на 1 января 2025 года соответствуют данным на конец предыдущего отчетного периода.

### 4.2. Информация о связанных сторонах

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами приводятся по существенным операциям и раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- участник Общества;
- дочерние общества (в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов);
- зависимые общества (в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом);
- принадлежат к одной группе лиц (контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) же физическим лицом.

Резервы по сомнительным долгам в течение периодов, отраженных в настоящей отчетности, по расчетам со связанными сторонами не формировались. Общество не осуществляло списание дебиторской задолженности и иных долгов связанных сторон.

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые одобряются соответствующими органами управления Общества.

Существенные не денежные операции между Обществом и связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

Обществом было выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в лице единоличного исполнительного органа, размер которого составил (включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплату медицинского страхования):

тыс.руб.

	2025	2024
Сумма вознаграждения в совокупности, в том числе по видам выплат:		
краткосрочные вознаграждения	861	841,2
долгосрочные вознаграждения	-	-

#### 4.3. Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

Руководство Общества оценивает степень вероятности возникновения последствий таких фактов хозяйственной деятельности как низкую. При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Общество исходило из требования осмотрительности.

#### 4.4. Особенности отражения информации в Отчете о движении денежных средств

Общество формирует отчет о движении денежных средств на основании утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 г. №11н положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и учетной политики Общества. На основании п.6 ПБУ 21/2008, учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, денежные потоки отражаются в отчете **свернуто**, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы НДС, показываются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления»/ 4129 «Прочие платежи».

Денежные эквиваленты в отчетности отсутствуют.

Разнонаправленные потоки денежных средств, которые подлежат свернутому отражению в Отчете о движении денежных средств (далее «ОДДС»), отражены развернуто в связи с несущественностью сумм или в связи с тем, что расчеты не завершены:

Показатель / Строка ОДДС	Сумма, тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-4 317
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4 004
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	- 313

#### 4.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

В 2025 году ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

#### **4.6. Оценка соблюдения непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство считает финансовое положение Общества стабильным. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет несущественным.

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

#### **4.7. Информация по операционным сегментам**

Общество не формирует информацию по операционным сегментам.

#### **4.8. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **Информация о забалансовых счетах**

По состоянию на 31.12.2025 учитывается следующая информация:

В составе арендованных основных средств в количестве 1 единицы учитывается: нежилое помещение площадью 7 кв.м., расположенное по адресу: 108840, г. Москва, вн.тер.г. городской округ Троицк, г. Троицк, ул. Академика Черенкова, д. 5, этаж 1, пом. 3, оф. 7А.

Генеральный директор

Урубков А.Д.