

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2025 ГОД**

ООО «ПН СТРОЙ»

ИНН: 7751188849

**адрес места нахождения: 108820, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Коммунарка, кв-л 2, д. 5, стр. 6, помещ. 2**

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратуро материалами
Дополнительные	1 25.11 - Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей 2. 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий 3. 81.30 - Деятельность по благоустройству ландшафта 4. 46.52 - Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Коды

Форма по ОКУД 0710001

по ОКПО 46479781

по ОКЕИ 385

Основным видом деятельности Общества является **"Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами "** (код по ОКВЭД 46.69.5).

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 от реализации покупных товаров, предшествующий отчетному 2024 от строительства жилых и нежилых зданий, что раскрыто в разделе «Выручка».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28.12.2020г. № 1/УП с последующими изменениями:

1. Приказ от 27.12.2021г. № 2/УП.
2. Приказ от 26.12.2022г. № 3/ УП.
3. Приказ от 27.12.2024г. № 4/УП

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения.

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
 - Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации";
 - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
- (Основание. ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)*

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера ООО «ПНС» (далее «Организация»).

(Основание. ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3 КОРП.

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание. ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.4. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Первичные учетные документы.

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Все документы, которые возникают в рамках хозяйственной деятельности компании можно считать первичными, если там есть все обязательные реквизиты.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, ФСБУ 27/2021)

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание. ' часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

1.4.3. В документ на бумажном носителе исправление вносятся следующим способом: зачеркивается ошибочный текст или сумму, делается корректную запись над зачеркнутым, добавляется надпись "Исправлено". Зачеркивание чертой производится так, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

(Основание. ' ч. 7 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. п. 19, 21 ФСБУ 27/2021)

1.4.4. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

(Основание. ' ч. 1 ст. 29 Закона N 402-ФЗ)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с

Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020

"Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1 Принятие ОС к учету.

2.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение создания такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2 Срок полезного использования ОС.

2.2.1 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС 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 признается 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. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

2.4 Переоценка ОС.

2.4.1 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2 Организация не проводит проверку ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5 Амортизация ОС.

2.5.1 Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020а)

2.6 Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.7 Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений».

(Основание — п. 5 ФСБУ 267/2020)

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только суммы уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику без учета скидок, премий, льгот, пре организации после принятия объекта на учет в составе основных средств.

Другие затраты, указанные в п. 10 ФСБУ 26/2020, признаются расходами того периода, в котором понесены

(Основание — п. 4 ФСБУ 267/2020)

2.8 Организация не проводит проверку капвложений обесценение.

(Основание: 4 ФСБУ 26/2020)»

3. Запасы (материалы, товары)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 57/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

3.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

3.4. Счет приобретения материалов.

3.4.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Фактические затраты при приобретении запасов определяются

утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные фактическую себестоимость запасов.

Основание. п. 9 ФСБУ 572019, Инструкция по применению Плана счетов)

3.4.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

3.4.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. *(Основание. п. 6 ФСБУ 5/2019)*

3.5. Учет списания материалов.
наименованиями,

3.5.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Выбытие материалов осуществляется по скользящей себестоимости: для расчета берется стоимость материалов и количество на момент их выбытия. В конце месяца скользящая себестоимость корректируется до средневзвешенной: в расчет берутся остатки на начало месяца и все поступления за месяц. *(Основание: п.п. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 572019)*

3.5.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

3.6. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *(Основание. п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

4. Учет затрат. Незавершенное производство.

4.1. Использование счетов учета затрат.

4.1.1. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Прямые затраты по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства (ремонта).

4.1.2. Косвенные затраты в виде обычных расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период. *(Основание. пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019).*

4.1.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, юридических, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

4.1.4. Затраты на подготовку и оформление сделки (за страхование, на оформление банковской гарантии, технико-экономическое обоснование и т.д.) учитываются следующим образом:

- если есть вероятность заключения сделки, то затраты формируют себестоимость объекта строительно-монтажных работ;
- если заключение сделки под вопросом, то затраты считаются прочими расходами того периода, когда они понесены.

4.1.5. Членские взносы, регулярно перечисляемые в СРО, включаются в расходы по обычным видам деятельности в том месяце, в котором они уплачены, в соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 (в случае ежемесячной оплаты). Если регулярные членские взносы за участие в СРО перечисляются один раз в год/квартал, то они учитываются по счете 97 «Расходы будущих периодов» и распределяются равными долями по месяцам.

4.1.6. Учет взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств и взносов в компенсационный фонд возмещения вреда для получения членства в саморегулируемой организации осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Взносы включаются в расходы по обычным видам деятельности равными долями в течение трех лет с момента оплаты.

4.1.7. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя" (принята Комитетом по рекомендациям 27.05.2011))

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав

ПРЯМЫХ ДОХОДОВ.

(Основание: п.19 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ИБУ 9799)

4.1.8. Расходы на оформление банковской гарантии, обеспечивающей исполнение обязательств по договорам строительного подряда, по которым получение доходов ожидается в течении нескольких отчетных периодов, распределяются равномерно на весь срок действия банковской гарантии и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

На дату завершения строительно-монтажных работ неоплаченная часть комиссии за выдачу банковской гарантии полностью признается в расходах. В остальных случаях расходы в сумме вознаграждения гранту учитываются в том отчетном периоде, в котором был осуществлен данный расход.

(Основание: п.19 ПБУ 10/99)

4.1.9. Бухгалтерский учет обеспечения участия в электронных торгах на специальном счете организатора торгов осуществляется с использованием счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Средства, перечисленные оператору электронной площадки в качестве обеспечения контракта, отражаются на счетах расчетов с контрагентом как дебиторская задолженность.

Затраты на участие в торгах относятся к расходам по обычным видам деятельности.

4.1.10. К незавершенному производству относятся затраты строительной организации по незаконченным строительным объектам и не сданным заказчику работаю в соответствии с договором строительного подряда. В составе незавершенного производства учитываются:

- собственные затраты на строительство объекта,
- стоимость субподрядных работ, принятых генподрядчиком с начала строительства объекта;

- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

При поэтапной сдаче работ по договору строительного подряда с кредита счета 20 «Основное производство» списываются те расходы, которые относятся к принятым заказчиком работам (этапам).

5. Оценочные обязательства

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н не применяется. (Основание. п. 3 ИБУ 8/2010)

6. Резервы по сомнительным долгам

6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировка) резерва по сомнительным долгам осуществляется один раз в год по состоянию на конец каждого отчетного года.

(Основание. п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4799)

6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание. п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других

источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иные обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашения конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. *(Основание. Письмо*

Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01

(разд.

"Резервирование сомнительных долгов")

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

(Основание. абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Счет расходов по займам и кредитам" ИБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

7.1. Учет процентов по займам и кредитам.

7.1.1. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

7.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

7.3. Банковские вклады (депозиты) учитываются как денежные эквиваленты на счете 55.03

«Депозитные счета».

Расчеты с банками по договорам залогового депозита учитываются в качестве обеспечения исполнения обязательств выданного на счете 76.09 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» в составе дебиторской задолженности.

8. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. не применяется.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н не применяется (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008)

9.1. Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам на выполнение ремонтно-строительных, монтажных, кровельных, отделочных работ, договорам строительного подряда, инженерно-технического проектирования, договорам аренды имущества. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Выручка признается после сдачи заказчику всего установленного договором объема работ либо этапа работ (если этапы в договоре выделены) на дату подписания акта приемки-сдачи работ (п. 12, 13 ПБУ 9/99).

«9.2. Расходы.

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

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

9.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

9.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере

потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание. п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

9.2.4. Учет сумм возвратных средств, полученных при капитальном ремонте многоквартирных домов.

Если в Договоре с заказчиком/субподрядчиком на капитальный ремонт многоквартирных домов предусмотрен зачет стоимости возвратных средств в счет оплаты выполненных работ, и он подтверждается подписанием Акта зачета требований сторон, данная задолженность списывается в состав прочих расходов/доходов, т.к. не будет когда-либо взыскана и не является активом Организации.

(Основание. п. 7.2., 7.2.1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России)

9.3. Отчет о финансовых результатах.

9.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

9.3.1.1. правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

9.3.1.2. доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

9.3.1.3. положительные и отрицательные курсовые разницы;

9.3.1.4. прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

9.3.1.5. прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

(Основание' п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

10. Бухгалтерская отчетность.

Раздел 10 «Бухгалтерская отчетность» дополнить пунктами 10.5–10.7:

«10.5. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

- по капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину,

то она отражается в строке «Прочие...» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023.

10.6. Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

Основание: пункт 11 ФСБУ 4/2023, пункт 7 ПБУ 1/2008.

10.7. Промежуточная отчетность.

10.7.1. На основании устава отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются: I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.

10.7.2. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

Основание: пункты 55–57 и 63 ФСБУ 4/2023».

11. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

11.1. Стандарт ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)

11.2.1. Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

11.2.2. Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

11.2.3. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

11.2.4. При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

11.3. Учет у арендодателя.

11.3.1. По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

11.3.2. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

11.3.3. Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

11.3.4. Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

11.4. Учет у арендатора

11.4.1. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

11.4.2. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

11.4.5. В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

11.4.6. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

11.4.7. По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом независимо от стоимости предмета аренды.

11.4.8. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

11.4.8. При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

12. Расчеты с бюджетом

12.1. Организация учитывает единый палоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение N к учетной политике). (Основание: ' статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов)

12.2. Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-4 «Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу».

(Основание: ' пункт 3 статьи 425 НК, Ингтрукця к плану счетов)

3. Дополнить рабочий план счетов, утвержденный Приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета, следующими счетами (субсчетами):

68.9. Единый налоговый платеж

69.4. Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу

13. Инвентаризация

13.1.1. Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

11.2. Положение об инвентаризации утверждено в приложении 11 к настоящей учетной политике и обязательно к применению с 1 января 2025 года.

Основание: ФСБУ 28/2023, утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н».

14. «Нематериальные активы»

14.1. 1. При учете НИОКР и технологических работ считается, что стадия исследований закончена и начата стадия разработки после того, как научная комиссия компании утвердила отчет по исследованиям и одобрила дальнейшие разработки.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

14.1. 2. Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость не более 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения данных объектов.

2. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие» КОРП, что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие» КОРП, в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

2.3. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Офисное оборудование	3 года
Мебель	7 лет
Транспортные средства	3 года

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.4. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

<i>Группа прав пользования активами</i>	<i>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)</i>
Здания	3 года

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально количеству товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

2.10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.11. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.12. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.13. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

2.14. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.15. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;
- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

ИНН 7751188849

КПП 775101001

ОГРН 1207700448647

Общество зарегистрировано по адресу: 108820, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, кв-л 2, д. 5, стр. 6, помещ. 2

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 24 ноября 2020г.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 20 % от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.
- Финансовые инструменты и риски: качественное описание валютных, процентных и кредитных рисков, характерных для нашей внешнеторговой деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года - Шабает Алексей Анатольевич

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

12 человек в 2025 году;
5 человек в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Нематериальные активы

Информация по пояснению показателя «Нематериальные активы» дополняется также табличными пояснениями № 3

12.7. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями № 4

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

12.8. Аренда у арендатора

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 24 932 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 7 488 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 1 125 тыс. рублей.

Основные объекты аренды включают офисные помещения, складские комплексы и производственное оборудование. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

12.9. Финансовые вложения

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется также табличными пояснениями № 5

12.10. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями № 6.

12.11. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями № 7,8.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переплата по налогам и сборам	866		
и т.д.			
...			
...			
Чистая стоимость инвестиции в аренду			
Итого:	866		

тыс. руб.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года		
Начислено	972	
Использовано		
Восстановлено		
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	972	

тыс. руб.

12.12. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	1000	1000	1000

тыс. руб.

Уставный капитал и доли участников

а) Размер уставного капитала:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 000 000

(Один миллион) рублей.

Уставный капитал разделен на XXX (Количество) долей.

12.13. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	180021	52863
косвенные налоги		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев		
страховое возмещение		
возврат налогов, таможенных пошлин		
расчеты по претензиям		
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды		
прочие поступления	18021	52863
Прочие поступления от инвестиционных операций:		
возврат депозитов		
косвенные налоги		
прочие поступления		
Прочие поступления от финансовых операций:		
косвенные налоги		
прочие поступления		

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	161692	129032

косвенные налоги		
таможенные платежи		
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)		
на выдачу авансов		
отчисления в государственные внебюджетные фонды		
расчеты по претензиям		
прочие выплаты	161692	129032
Прочие платежи от инвестиционных операций:		
выдача депозитов		
косвенные налоги		
прочие платежи		
Прочие платежи от финансовых операций:		
косвенные налоги		
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде		
прочие платежи		

12.14. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	21760	4314
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%		
1.2			
1.3		21760	4314
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%		
2.2		(5440)	
2.3			
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(160)	
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.		
4.1	Текущий налог на прибыль	(5808)	1483
4.2	Отложенный налог на прибыль	(45)	
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
4.3	Налог на прибыль прошлых лет		

12.15. Выручка от основной деятельности

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров	1 420 145	13 656
Выручка от выполнения работ	906 704	866 659
Выручка от оказания услуг	300	1 200
Выручка от аренды имущества		

12.16. Себестоимость обычных видов деятельности

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров	931 282	7 924
Себестоимость выполненных работ	728 175	688 724
Себестоимость оказанных услуг	246	1 145
Расходы по предоставлению активов в аренду		

12.17. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг				
Проценты к получению/уплате	32 673	3 638	14 903	20 435
Проценты, начисленные по аренде		1 126		
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	500	83	500	793
Продажа дебиторской задолженности				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				
Погашение и продажа финансовых вложений, в т.ч. векселей третьих лиц				
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего		972		
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)				
- Изменение резерва под;				
- ;				
- ;				
- ;				
- ;				
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений				
Изменение резерва под обесценение основных средств				
Изменение резерва под обесценение активов в форме прав пользования				
Изменение резерва под обесценение вложений во внеоборотные активы				
Налоги (указать какие)	X		X	
Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам				
Расходы социального характера	X		X	
Прочие	2 900	10 694	10 481	12 273
Итого прочие доходы/расходы	36 073	16 513	25 884	33 501

тыс. руб.

12.18. Учет договоров строительного подряда

В 2024-2025 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда	906 704	866 639

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Общая сумма понесенных расходов (*)	728 175	688 724	
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков (*и**)	178 529	177 915	
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	291 455	279 953	
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ			

* общая сумма по совокупности договоров за весь период осуществления строительства.

** для целей настоящего раскрытия финансовым результатом признается разница между выручкой и расходами по договорам без учета общехозяйственных расходов, распределение которых осуществляется согласно Учетной политике Общества.

12.19. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2023 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Ромашка» и компаний Группы Ромашка. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

/

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Руководство Общества отслеживает изменения на внутреннем рынке, вызванные внешнеэкономической конъюнктурой, и разрабатывает меры для минимизации их негативного влияния на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

12.20. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также за предыдущие два отчетных периода, у Общества наблюдаются положительные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



/Шабает А.А./

30 марта 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 080	(180)	219	(234)	1 299	(414)
в том числе:							
Лицензии и разрешения	За 2025 г. За 2024 г.	1 080	(180)	219	(234)	1 299	(414)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	(180)	1 080	(180)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	Лицензии и разрешения	Амортизируемые нематериальные активы - всего	Лицензии и разрешения	Амортизируемые нематериальные активы - всего	Лицензии и разрешения
Амортизируемые нематериальные активы - всего	885	900	885	900	-	-
Лицензии и разрешения	-	885	-	900	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Лицензии и разрешения	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

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	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего
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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	219	(219)	-	-
в том числе:							
Лицензии и разрешения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	219	(219)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 080	(1 080)	-	-
в том числе:							
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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/резерв на под обесценение	перегласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 823	-	21 143	(10 000)	-	-	-	-	18 966	-
	в том числе:	-	-	269 337	(261 514)	-	-	-	-	7 823	-
Специальные счета	За 2025 г.	-	-	5 343	-	-	-	-	-	5 343	-
Акции	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Договые ценные бумаги	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	7 823	-	15 800	(10 000)	-	-	-	-	13 623	-	
За 2024 г.	-	-	269 337	(261 514)	-	-	-	-	7 823	-	
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	54 776	-	45 466 090	(45 382 949)	-	-	-	-	137 917	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	2 975 989	(2 921 213)	-	-	-	-	54 776	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	54 776	-	45 466 090	(45 382 949)	-	-	-	-	137 917	-
За 2024 г.	-	-	-	2 975 989	(2 921 213)	-	-	-	-	54 776	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	62 599	-	45 487 233	(45 392 949)	-	-	-	-	156 883	-
За 2024 г.	-	-	-	3 245 326	(3 182 727)	-	-	-	-	62 599	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрнты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	76 438	-	1 621 918	(1 662 988)	-	X	X	35 368	-
	За 2024 г.	5 185	-	769 546	(698 293)	-	X	X	76 438	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	74 958	(3 285)	-	(65 095)	-	6 578	-
	За 2024 г.	4 407	-	549	(433)	-	(4 523)	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	76 416	-	858 201	(931 282)	-	-	-	3 385	-
	За 2024 г.	-	-	84 340	(7 924)	-	-	-	76 416	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	22	-	688 759	(728 421)	-	65 095	-	25 455	-
	За 2024 г.	778	-	684 657	(689 935)	-	4 523	-	22	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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, накопившиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, накопившиеся в залоге, - всего	-	-	-

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		
			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.	319 -	16 304 319	- -	(319) -	16 304 319	
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 по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	16 304 -	- -	- -	16 304 -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- 319	- 319	- -	(319) -	- 319	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	253 461 81 993	582 324 247 500	53 -	(229 100) (76 032)	606 738 253 461	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	136 128 59 736	229 772 134 086	- -	(133 269) (57 694)	232 631 136 128	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	20 262 11 796	317 689 20 262	- -	(3 365) (11 796)	334 586 20 262	
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.	46 347 282	10 947 46 207	53 -	(46 347) (142)	11 000 46 347	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	7 488	-	-	7 488	

Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	1 412	-	-	(1 412)	-	-	-	-
	За 2025 г.	44 424	-	-	(44 424)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	44 424	-	-	-	-	-	44 424
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	195	-	-	(195)	-	-	-	-
	За 2024 г.	307	195	-	(307)	-	-	-	195
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	845	-	-	(845)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 842	429	-	(1 426)	-	-	-	845
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 235	16 019	-	-	-	-	-	20 254
	За 2024 г.	3 007	1 228	-	-	-	-	-	4 235
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	314	409	-	-	-	-	-	723
	За 2024 г.	112	202	-	-	-	-	-	314
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	655	-	-	(655)	-	-	-	-
	За 2024 г.	294	467	-	(106)	-	-	-	655
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	56	-	-	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	205	-	-	(149)	-	-	-	56
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	253 780	598 628	53	(229 419)	-	-	-	623 042
	За 2024 г.	81 993	247 819	-	(76 032)	-	-	-	253 780

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	999 490	12 880
Затраты на оплату труда	36 844	10 614
Отчисления на социальные нужды	6 724	2 428
Амортизация	2 136	2 098
Прочие затраты	917 331	693 955
Итого по элементам	1 962 524	721 975
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(25 433)	(75 660)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 937 091	646 315

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-