ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «АКРОПОЛЬ»

за 2025 г.

ООО «АКРОПОЛЬ»
Подготовлено
Дата 30.03.2026 г.

Содержание

1 *РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКРОПОЛЬ»* 3

1.1 Основные сведения об организации 3

1.2 Основные виды деятельности организации 3

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г. 3

1.4 Состав органов управления организации 3

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации 3

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 3

2 *РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ* 6

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету 6

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2025 г. 6

3 *РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АКРОПОЛЬ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ* 7

3.1 Нематериальные активы 7

3.2 Основные средства 8

3.3 Финансовые вложения 13

3.4 Запасы и товары 14

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность 15

3.6 Затраты на производство 19

3.7 Оценочные обязательства и резерв по сомнительным долгам. 20

3.8 Обеспечения обязательств 21

3.9 Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов 21

3.10 Финансовые результаты 21

3.11 Порядок признания управленческих расходов 21

3.12 Порядок отражение прочих доходов и расходов 21

3.13 Информация о доходах и расходах 22

3.14 Налог на прибыль 23

4 *РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКРОПОЛЬ»* 24

4.1 Корректировка бухгалтерской отчетности 24

4.2 События после отчетной даты 24

4.3 Условные активы и обязательства 24

4.4 Информация по отчетным сегментам. 24

4.5 Информация о совместной деятельности. 24

4.6 Непрерывность деятельности. 25

1 *РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКРОПОЛЬ»*

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Акрополь».
Сокращенное наименование организации: ООО «Акрополь»
ИНН/КПП организации: 7805555255 /504701001
Дата создания (государственной регистрации): 2011 г.
Юридический адрес организации:
141407, Московская обл., г. Химки, пр-кт Юбилейный, д.60 А
Генеральный директор ООО «Акрополь»: Горюн Владимир Степанович
Организация применяет общий режим.
Среднегодовая численность работников ООО «Акрополь» на 31 декабря 2025 г. -3 чел.;
За 2024 год - 3 чел.
Участник/ учредитель ООО «Акрополь»: ББР Банк (Акционерное общество)
ИНН 3900001002
Общество является субъектом малого предпринимательства

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Акрополь» является:
Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.3
В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виду деятельности:
Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
Субаренда помещений и земельного участка.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Акрополь» за 2025г. будет утверждена решением единственного участника/учредителя Общества в срок до 30.04.2026 г.

1.4 Состав органов управления организации

Состав исполнительного органа ООО «Акрополь» (генеральный директор): Горюн Владимир Степанович

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Акрополь» не имеет обособленных подразделений.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Акрополь»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ББР БАНК (АКЦИОНЕРНОЕ	121099, г. Москва, пер. 1-й Николощеповский, д.	1. ББР Банк АО является участником/учредителем ООО «Акрополь» 2. ООО «Акрополь» предоставляет в аренду помещения и земельный участок.

	ОБЩЕСТВО)	6, стр. 1	3. ББР Банк АО предоставлен кредит ООО «Акрополь»

Бенефициарным владельцем является Банк ББР АО

В таблице представлена информация об операциях с аффинированными лицами:

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За год 2025 г.			За год 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - ББР Банк (АО)	Аренда	72756,2	Договор субаренды недвижимости Договору субаренды земельного участка		72756,2	Договор субаренды недвижимости Договор субаренды земельного участка	0
Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - ББР Банк (АО)	Проценты полученные	12900,1	Соглашение о начислении процентов	1157,8	6096,7	Соглашение о начислении процентов	0

Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - ББР Банк (АО)	Проценты уплаченные	789,0	Кредитный договор	0	-	-	-
Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - ББР Банк (АО)	Получен кредит	500000	Кредитный договор	500000	-	-	-

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата 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 в пользу основного управленческого персонала) – в течение отчетного периода были выплачены в сумме 1328,0 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не выплачивались:

-вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – не выплачивались;

-вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – не выплачивались;

-иные долгосрочные вознаграждения – не выплачивались.

2 *РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации **Ошибка! Источник ссылки не найден.** за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и систематизирована в соответствии с требованиями 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 и концепцией достоверного представления.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.
Бухгалтерская отчётность за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2025 г.

Учетная политика **Ошибка! Источник ссылки не найден.** на 2025 г. составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами.
В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие изменения.
Изменен порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности (п. 8-50 ФСБУ 4/2023);
Разработаны на основании образцов форм отчетности, предусмотренных ФСБУ 4/2023, утверждены и используются формы годовой бухгалтерской отчетности с учетом специфики деятельности организации (подп. а п. 69 ФСБУ 4/2023);
Последовательность представления информации в пояснениях приведена в соответствие последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации (п. 49 ФСБУ 4/2023);
Каждое пояснение имеет номер, и соответствующий показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, сопровождается указанием на такое пояснение (номер пояснения). (п. 50 ФСБУ 4/2023).
Качественный критерий существенности определяется исходя из специфики деятельности организации.
Инвентаризация активов и обязательств осуществляется Организацией в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

3 *РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АКРОПОЛЬ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ*

3.1 Нематериальные активы

- *Способ начисления амортизации по НМА*

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом;

- *Срок полезного использования НМА*

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а если он не определен, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды

- *Переоценка объектов НМА*

НМА не подлежат переоценке;

НМА в ООО «Акрополь» нет.
Информация о наличии и движении НМА представлена в таблице 3.1

Таблица 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2 Основные средства

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом;

- *Переоценка объектов основных средств*

Произведена переоценка Земельного участка, находящегося в собственности организации. Переоценка в бухгалтерском учете проводится, чтобы в итоге балансовая стоимость объекта существенно не отличалась от его справедливой стоимости (п. п. 15, 17, 21 ФСБУ 6/2020). В качестве критерия оценки справедливой стоимости применяется кадастровая стоимость земельного участка, на основании которой производится расчет земельного налога.
В бухгалтерском учете сумма дооценки объекта земельного участка (разница между кадастровой стоимостью и балансовой стоимостью, по которой объект числился в бухгалтерском учете до переоценки) зачислена в добавочный капитал организации и отражена записью по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".
Другие объекты основных средств не подлежат переоценке.

В 2025 году Обществом приобретена инвестиционная недвижимость «Здания». Имущество предназначено для сдачи в аренду. Имущество учтено по Дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Инвестиционная недвижимость «Здания» находится в собственности организации и передана в аренду. По состоянию на 31.12.2025 года первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости «Здания» составляет 516 371 тыс. руб. Инвестиционная недвижимость не переоценивалась.

Информация о наличии и движении основных средств и инвестиционной недвижимости представлена в таблице 4.1

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025	88 533	(56 017)	-	(83 376)	58 511	(6 324)	-	15 605	-	-	-	20 762	(3 830)
	За 2024	83 491	(49 617)	5 041	-	-	(6 400)	-	-	-	-	-	88 533	(56 017)
в том числе: Здания	За 2025	-	(3 177)	-	-	3 631	(454)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	(2 723)	-	-	-	(454)	-	-	-	-	-	-	(3 177)
Сооружения	За 2025	612	(14)	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-	612	(101)
	За 2024	-	-	612	-	-	(14)	-	-	-	-	-	612	(14)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025	69 809	(43 071)	-	(69 809)	47 851	(4 780)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	69 809	(38 291)	-	-	-	(4780)	-	-	-	-	-	69 809	(43 071)
Транспортные средства	За 2025	4 429	(664)	-	(4 429)	1 181	(517)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	4 429	-	-	(664)	-	-	-	-	-	4 429	(664)
Земельные участки	За 2025	815	-	-	-	-	-	-	15 605	-	-	-	16 420	-
	За 2024	815	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	815	-
Другие виды основных	За 2025	12 868	(9 090)	-	(9 138)	5 848	(487)	-	-	-	-	-	3 729	(3 729)
	За	12 868	(8 603)	-	-	-	(487)	-	-	-	-	-	12 868	(9 090)

средств	2024													
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025	39 857	-	509 714	-	-	(3 173)	-	-	-	-	-	549 571	(3 173)
	За 2024	39 857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 857	-
в том числе: Здания	За 2025	6 657	-	509 714	-	-	-	-	-	-	-	-	516 371	-
	За 2024	6 657	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 657	-
Сооружения	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025	33 200	-	-	-	-	(3 173)	-	-	-	-	-	33 200	(3 173)
	За 2024	33 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 200	-

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации (п. 8,9 ФСБУ 6/2020).

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания	20-50
Сооружения	5-33
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-7
Офисное оборудование	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Другие виды основных средств	2-10

В соответствии с ФСБУ 25/2018 на балансе имеется ППА, сформированный по аренде земельного участка. (Пояснение Таблица 4.2)
Общество, являясь арендатором, классифицирует предметы аренды как объекты учета аренды при единовременном выполнении условий, предусмотренных п.5 ФСБУ 25/2018.

Таблица 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	33 200	-	-	-	-	(3 173)	-	-	-	33 200	(3 173)
	За 2024 г.	33 200	-	-	-	-	-	-	-	-	33 200	
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	33 200	-	-	-	-	(3 173)	-	-	-	33 200	(3 173)
	За 2024 г.	33 200	-	-	-	-	-	-	-	-	33 200	

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) и не признает обязательство по аренде (а отражает арендные платежи равномерно в течение срока аренды) в любом из следующих случаев:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тысяч рублей;
в) срок аренды договором не установлен и не может быть достоверно оценен специалистами экспертных служб;
г) арендные платежи согласно договору– переменные (зависят от внешних факторов таких как: кадастровая стоимость предмета аренды, коэффициент инфляции и прочие) и не могут быть спрогнозированы Обществом на весь срок аренды;
д) договора безвозмездного пользования;
е) предметом договора аренды выступают: результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены, участки недр для геологического изучения, разведки и /или добычи полезных ископаемых.
Во всех остальных случаях Общество применяет ФСБУ 25/2018, вне зависимости от наличия в договорах условий о балансодержателе. При этом, если применение правил ФСБУ 25/2018 приводит к формированию несущественной информации, Общество выбирает способ ведения бухучета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.
При оценке величины обязательства по аренде и расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется средняя процентная ставка по кредитным договорам сопоставимым договору аренды (по сроку начала обязательств, сроку заимствования), в случае отсутствия таковых используется средневзвешенная процентная ставка по кредитным договорам предоставленным кредитными организациями в рублях свыше одного года, официально публикуемая на сайте Банка России на дату начала аренды (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/). Ставка впоследствии не меняется, за исключением случаев изменения величины обязательства по аренде.
Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом (срок аренды) устанавливается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, или прогнозного срока аренды, установленного Обществом с учетом возможности и намерений по пролонгации договора (продлению срока аренды).
Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе процентных расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (объект аренды участвует в создании инвестиционного актива).
При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода.
Доходы от операционной аренды признаются доходами по обычным видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

В 2025 году Обществом приобретена инвестиционная недвижимость стоимостью 484 924 тыс. руб. Имущество предназначено для сдачи в аренду. Нежилые помещения учитываются по Дебету счета 03 Доходные вложения в материальные ценности.
Выделен инвестиционный актив «Нежилое помещение» и отражен по Дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В 2024 году нежилые помещения, находящиеся в собственности организации учитывались на счете 01 «Основные средства». Нежилое помещение находится в собственности организации и передано в аренду.

3.3 Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 учтены операции по предоставленным займам, отраженные на счете 58.03.
На 31.12.2025 краткосрочных финансовых вложений нет.
На 31.12.2024 краткосрочных финансовых вложений нет.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 5.1

Таблица 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	99 000	-	-	-	-	-	-	-	99 000	-
	За 2024 г.	-	-	99 000	-	-	-	-	-	99 000	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г	99 000	-	-	-	-	-	-	-	99 000	-
	За 2024 г	-	-	99 000	-	-	-	-	-	99 000	-
Краткосрочные	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

финансовые вложения всего	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г	99 000	-	-	-	-	-	-	-	99 000	-
	За 2024 г	-	-	99 000	-	-	-	-	-	99 000	-

3.4 Запасы и товары

Основные положения учетной политики

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

- *Способы оценки материально-производственных запасов и товаров при выбытии*

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, а также выбытии товаров осуществляется:
- по средней себестоимости;

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 6.1

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	106 531	-	29 502	(134 375)	-	-	X	X	1 658	-
	За 2024 г.	104 873	-	17 221	(15 562)	-	-	X	X	106 531	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 658	-	11	(11)	-	-	-	-	1 658	-

	За 2024 г.	-	-	1 685	(26)	-	-	-	-	1 658	-
Товары	За 2025 г.	104 873	-	-	(104 873)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	104 873	-	-	-	-	-	-	-	104 873	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	29 492	(29 492)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 536	(15 536)	-	-	-	-	-	-

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную.
Кредиторская задолженность по кредитам и займам полученным также разделяется на долгосрочную и краткосрочную.
Проценты по полученным кредитам и прочая кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности.
Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таб. 7.1 и 8.1, которая включает в себя расчеты с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами, с прочими поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и взносам, расчеты по кредитам и займам, а также сумму арендных обязательств.

Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

- *Порядок списания дополнительных затрат по займам*

Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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

		условиям договора	сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	но	условиям договора	сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 969	-	6 988	-	(793)	-	-	-	11 164	-
	За 2024 г.	1 395	-	4 178	-	(604)	-	-	-	4 969	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	741	-	841	-	(741)	-	-	-	841	-
	За 2024 г.	585	-	741	-	(585)	-	-	-	741	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17	-	235	-	(17)	-	-	-	235	-
	За 2024 г.	17	-	18	-	(18)	-	-	-	17	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 124	-	2 172	-	1	-	-	-	5 297	-
	За 2024 г.	-	-	3 125	-	(1)	-	-	-	3 124	-

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 052	-	3 492	-	-	-	-	-	4 544	-
	За 2024 г.	793	-	258	-	-	-	-	-	1 052	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	36	-	247	-	(36)	-	-	-	247	-
	За 2024 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
Итого	За 2025 г.	4 969	-	6 988	-	(793)	-	-	X	11 164	-
	За 2024 г.	1 395	-	4 178	-	(604)	-	-	X	4 969	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	32 265	500 000	-	(2 688)	-	-	529 577
	За 2024 г.	32 600	-	-	(335)	-	-	32 265
в том числе:								

Расчеты по аренде	За 2025 г.	32 265	-	-	(2 688)	-	-	29 577
	За 2024 г.	32 600	-	-	(335)	-	-	32 265
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	500 000	-	-	-	-	500 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	64 612	7 342	-	(61 028)	-	-	10 926
	За 2024 г.	3 559	61 590	-	(537)	-	-	64 612
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	535	950	-	(535)	-	-	950
	За 2024 г.	361	535	-	(361)	-	-	535
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	60 000	2 910	-	(60 000)	-	-	2 910
	За 2024 г.	-	60 000	-	-	-	-	60 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 186	1 347	-	(413)	-	-	2 120
	За 2024 г.	262	924	-	-	-	-	1 186
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 532	-	-	(5)	-	-	2 527
	За	2 630	-	-	(98)	-	-	2 532

	2024 г.							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	133	-	-	(76)	-	-	57
	За 2024 г.	1	132	-	-	-	-	133
Расчеты по аренде	За 2025 г.	226	2 135	-	-	-	-	2 361
	За 2024 г.	304	-	-	(78)	-	-	226
Итого	За 2025 г.	96 877	507 342	-	(63 716)	-	X	540 503
	За 2024 г.	36 159	61 590	-	(872)	-	X	96 877

3.6 Затраты на производство

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (пункт 17 ПБУ 10/99).
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
Расходы по обычным видам деятельности формируют:
расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг;
расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
управленческие расходы.
Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
К прочим расходам относятся:
государственная пошлина;
транспортный налог;
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
сумма уценки активов;
иные аналогичные расходы.
Текущие затраты Общества отражаются на счетах учета 20 «Основное производство» и 26 "Общехозяйственные расходы".
Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся в конце каждого месяца в состав расходов на продажу (дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы»).

Расходы на производство по видам приведены в таблице 10

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	104 884	26
Затраты на оплату труда	3 172	7 280
Отчисления на социальные нужды	958	1 812
Амортизация	5 807	5 735
Прочие затраты	30 312	24 948
Итого по элементам	145 134	39 801
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	145 134	39 801

3.7 Оценочные обязательства и резерв по сомнительным долгам.

За 2025г. оценочные обязательства представлены в таблице 8.3.
По состоянию на 31.12.2025 год Сформирован резерв ежегодных отпусков.

Таблица 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	

				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	247	-	-	247
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	247	-	-	247
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.8 Обеспечения обязательств

Информация об обеспечении обязательств представлена в таблице 9

Таблица 9. Обеспечения обязательств

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

3.9 Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов

- Курсовые разницы, отнесенные на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

3.10 Финансовые результаты

За 2025 г. была получена чистая прибыль в размере 50 864 тыс. руб.
За 2024 г. была получена чистая прибыль в размере 22 177 тыс. руб.

3.11 Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы ООО «Акрополь» полностью признаются расходами периода.

3.12 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов и расходов (тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**

Прочие доходы	**18 984**	**3 124**
Прочие внереализационные доходы	18 984	3 124
Прочие расходы	**(3 269)**	**(3 182)**
Процентные расходы (аренда, лизинг)	(2 361)	(2 391)
Расходы на услуги банка	(107)	(21)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(249)	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прочие внереализационные расходы	(552)	(770)

3.13 Информация о доходах и расходах

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
доходы от обычных видов деятельности;
прочие доходы.
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.
Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от основной деятельности: за 2025 составили 181 391 тыс. руб., за 2024 – 60 880 тыс. руб.

Проценты к получению отражены в Отчёте о финансовых результатах по стр. 2320 «Проценты к получению» в размере 11544 тыс. руб. за 2025г.; 6097 тыс. руб. за 2024г.

Проценты за пользование кредитом отражены в Отчёте о финансовых результатах по стр. 2330 «Проценты к уплате» в размере 789 тыс. руб. за 2025г.

3.14 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. В таблице приведены данные в тыс.руб.

№ п/п	Показатель Порядок расчета	Сумма, в руб. за 2025 год	Сумма, в руб. за 2024 год
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	62 727	27 117
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	23 014	17 828
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	19 923	16 416
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	27 727	23 014
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	19 332	19 923
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	526	678
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	3 092	1 412
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	8 394	3 092
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	5 302	1 680
4	Текущий налог на прибыль	-17 166	-6 621

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-11 863	-4 941
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-15 681	-5 424
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-131	-136
8	Чистая прибыль (А) + (5)	50 864	22 177

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 г. ОНА (ОНО) отражаются с учетом их пересчета по ставке 25% (Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024). Возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02)

4 *РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКРОПОЛЬ»*

4.1 Корректировка бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчётность не корректировалась.

4.2 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4.3 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства на конец 2025 г. отсутствуют.

4.4 Информация по отчетным сегментам.

ООО «Акрополь» в своей деятельности сегментов не выделяет.

4.5 Информация о совместной деятельности.

ООО «Акрополь» не участвует в совместной деятельности.

4.6 Непрерывность деятельности.

ООО «Акрополь» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

Хозяйственная деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Генеральный директор Горюн Владимир Степанович

Дата 30.03.2026 г.