

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**АО «НК Инвест»**  
**за 2025год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

**1. Информация об организации**

Полное наименование: Акционерное общество "НК Инвест"

Краткое наименование: АО "НК Инвест"

Сведения о регистрации:

АО «НК Инвест» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве, регистрационный №1197746629266 от 23.10.2019 года.

Общество состоит на учете в Инспекции ФНС № 43 г. Москвы.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован: утвержден Решением №1 от 29.08.2019 года единственного учредителя и зарегистрирован 23.10.2019 г.

Размер уставного капитала составляет 35 000 (Тридцать пять) тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Адрес (место нахождения): 125502, Москва г, Фестивальная ул, дом № 53А, строение 3, Эт/Ком/Рм 1/6/4Х

Почтовый адрес: 125502, Москва г, Фестивальная ул, дом № 53А, строение 3, Эт/Ком/Рм 1/6/4Х

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Петрова Елена Владимировна на основании Устава, решения №3 единственного акционера АО «НК Инвест» от 19.11.2019 и назначении Генерального директора с 27.11.2019 г.

Главный бухгалтер Общества: Петрова Елена Владимировна

Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)

Среднесписочная численность работающих за отчетный год - 1 человек

Обособленные подразделения, филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений

Информация о бенефициарных владельцах — Петрова Елена Владимировна

## **2. Состав участников Общества на 31.12.2025**

Петрова Елена Владимировна – Генеральный директор АО «НК Инвест»

## **3. Устав Общества**

Зарегистрирован Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве 23.10.2019г.

Основные виды деятельности по уставу:

- Консалтинг
- Операции с недвижимым имуществом
- Рекламная деятельность
- Оптовая и розничная торговля
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ

## **4. Высший орган управления организации**

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников (участника) Общества.

Органами управления Общества являются:

-генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

<b>Наименование, ФИО</b>	<b>Основание</b>
Генеральный директор Петрова Е.В.	Решение № 3 единственного акционера АО «НК Инвест» от 19.11.2019г.

## **5. Сведения о праве собственности на недвижимое имущество**

У Общества отсутствует недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве собственности.

## **6. Сведения о праве собственности и аренды земли**

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков, водных объектов.

## **7. Непрерывность деятельности**

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично, а также не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году и далее.

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

## **8. Основные средства**

Основные средства Общества в зависимости от срока полезного использования относятся к той или иной амортизационной группе. Срок полезного использования (СПИ) Общество определяет самостоятельно с учетом специальной классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в ред. от 28.04.2018).

## **9. Товарные знаки, лицензии, членство в саморегулируемых организациях**

Общество не имеет лицензий, товарных знаков, не является членом саморегулируемых организаций.

## **10. Информация об открытых банковских счетах**

<b>Банк</b>	<b>Реквизиты банка</b>	<b>счет</b>	<b>№ счета</b>
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	к/с 30101810145250000411 БИК 044525411	расчетный	40702810224600000444
АО "АЛЬФА-БАНК"	к/с 30101810200000000593 БИК 044525593	расчетный	40702810101960002000

## **11. Информация о филиалах и обособленных подразделениях**

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

## **12. Информация о дочерних и зависимых обществах**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **13. Численность работников**

Численность работников на 31.12.2025 г. - 1 человек.

Численность работников на 31.12.2024 г. - 1 человек.

## **14. Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководство АО «НК Инвест».

АО «НК Инвест» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

## **15. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц; допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества обеспечивает выполнение требований полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, предъявляемых к бухгалтерскому учету.

Установленный уровень существенности для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составляет: более 5 % удельного веса статьи от соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (форма № 1), более 5 % в отчете о финансовых результатах (форма № 2).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 106н от 6 октября 2008 г., «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями).

Бухгалтерский учет автоматизирован.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

#### **Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Лимит стоимости объектов основных средств составляет 100 000 руб.

Первоначальная оценка: объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Расходы по процентам капитализируются, если они напрямую связаны со строительством объекта.

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации и проходящие процедуру государственной регистрации, могут быть использованы в производственных целях.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не

приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах по мере их возникновения свернуто.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в Уставный капитал компании признается их денежная оценка, согласованная участниками Общества. Если в соответствии с требованиями законодательства требуется оценка независимого оценщика, стоимость имущества определяется в соответствии с произведенной оценкой.

Последующая оценка: основные средства по состоянию на конец каждого отчетного года отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом последующего поступления, выбытия и амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств Общества определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Переданных в залог основных средств Общество не имеет и не планирует операции по передаче основных средств в залог.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений и основных средств, а также элементов амортизации основных средств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений производится в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются Обществом в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг (п. 9 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения").

## **Аренда**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, проводится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической себестоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов и ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

## **Запасы**

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, применяется перспективно.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 применяется перспективно.

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Учет сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций, деталей, топлива, тары, запасных частей, прочих материалов и материалов, переданных в переработку на сторону, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Обществом не применяются.

Учет специальной одежды ведется на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете, в зависимости от того, где находятся активы: на складе или в эксплуатации.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается Обществом по средней себестоимости.

При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет

финансовых вложений».

Общество ведет учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат предприятия на их приобретение (за исключением НДС и других возмещаемых налогов).

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

### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению по мере отгрузки оказанных услуг. Входящий НДС подлежит зачету против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту получения работ, товаров, услуг от поставщиков.

### **Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- торговая дебиторская задолженность, возникающая при выполнении работ, предоставлении услуг, отгрузки продукции
- авансы, выданные поставщикам
- дебиторская задолженность по прочим операциям

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Общество создает на последнее число отчетного года резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, и средства на банковских счетах.

В соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования и со сроком погашения до 3-х месяцев;
- краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев, которые открываются для управления денежными потоками Общества с целью получения процентного дохода;
- высоколиквидные векселя и облигации, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

### **Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Согласно п. 18 ФСБУ 4/2023 обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Согласно п.19 ФСБУ 4/2023 Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о

реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных в п.18 и п.19 ФСБУ 4/2023, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

### **Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство, которое отражается путем формирования расходов (по обычным видам деятельности) проводкой Дебет счета 26 Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов», если на отчетную дату существует обязанность Общества понести определенные расходы и выполняются следующие условия:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

### **Отложенный налог на прибыль**

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по налоговой ставке – 20 %, которая, как ожидается, будет действовать на момент реализации актива или погашения задолженности.

### **Признание доходов и расходов**

#### **Выручка**

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по факту реализации товаров, работ и услуг, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

### **Расходы**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учет всех расходов, связанных с получением доходов от основных видов деятельности осуществляется на счете 20 «Основное производство». Учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

### **Инвентаризация**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится по местам хранения и материально ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности, при смене материально-ответственных лиц, внеплановые инвентаризации.

## 16. Информация об изменениях учетной политики отчетного года

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

## 17. Основные финансовые показатели

тыс. руб.

Показатель	Сумма за отчетный год (на 31.12.2025г.)	Сумма за предыдущий год (на 31.12.2024г.)
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы	-	-
Валовая прибыль (убыток)	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
Дебиторская задолженность на отчетную дату	137 734	70 680
Кредиторская задолженность на отчетную дату	725 537	657 812
Чистые активы на отчетную дату	48	46

Существенные изменения в отчетность в 2025 году не вносились.

## 18. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество не располагает активами в виде денежных эквивалентов. Денежными эквивалентами считаются только депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки за 2025г. и 2024г. приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

	2025г.	2024г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления всего:		
Платежи всего:	(13 956)	(478)
Сальдо денежных потоков	(13 956)	(478)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления всего:	354	949
Платежи всего:	(58 583)	(44 359)
Сальдо денежных потоков	(58 229)	(43 410)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления всего:	125 576	158 251
Платежи всего:	(53 391)	(114 371)
Сальдо денежных потоков	72 185	43 880
Остаток ДС на начало отчетного периода:	5	13
Остаток ДС на конец отчетного периода:	5	5

### 19. Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	80	80
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75	68
Сальдо по ЕНС	-	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	137 579	70 526
<b>ИТОГО строка 1230 ББ</b>	<b>137 734</b>	<b>70 680</b>

Структура кредиторской задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	725 531	657 806
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	5
Расчеты по налогам и сборам	1	1
<b>ИТОГО строка 1520 ББ</b>	<b>725 537</b>	<b>657 812</b>

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

## 20. Кредиты и займы

Учет расчетов по займам и кредитам производится в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Сумма начисленных процентов по займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность Общества по краткосрочным займам составила 492 235 тыс. руб., в том числе задолженность по процентам – 122 255 тыс. руб.

## 21. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 1 061 501 тыс.руб.:

Счет бухгалтерского учета	Остаток по состоянию на 31.12.2025 (тыс. руб.)
58.01.2 «Акции»	1 061 501
<b>Итого строка 1170 ББ</b>	<b>1 061 501</b>

Краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 18 581 тыс. руб.:

Счет бухгалтерского учета	Остаток по состоянию на 31.12.2025 (тыс. руб.)
58.03 «Предоставленные займы »	18 581
<b>Итого строка 1240 ББ</b>	<b>18 581</b>

Признаков обесценения финансовых вложений не обнаружено.

## 22. Налоговая задолженность

По состоянию на отчетную дату просроченная налоговая задолженность отсутствует.

## 23. Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием задолженности с признаками сомнительности.

## 24. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 35 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату составили 48 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества на протяжении последних трех лет составила по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 48 тыс. руб., на 31 декабря 2024г. - 46 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 40 тыс. руб..

Общество планирует продолжать свою деятельность и принимает меры по повышению прибыльности.

## 25. Информация о связанных сторонах

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Основание	Содержание операции
Петрова Елена Владимировна	Приказ о вступлении в должность № б/н от 27.11.2019г. Генеральный директор	Заработная плата за 2023 год – 234,4 тыс. руб. с учетом страховых взносов за 2024 год- 234,4 тыс. руб. с учетом страховых взносов, за 2025 год- 240,6 тыс. руб. с учетом страховых взносов

Долгосрочные выплаты не предусмотрены.

## 26. Информация по налогу на прибыль (ПБУ 18)

Налог на прибыль за 2025 год составил 740 руб., в т.ч.:

- в федеральный бюджет - 237 руб.,
- в бюджет субъекта РФ – 503 руб.

## **27. Информация о событиях после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## **28. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31.12.2025г. какие-либо претензии и судебные разбирательства отсутствуют.

## **29. Раскрытие информации о распределении прибыли**

По итогам 2025 года прибыль не распределялась.

## **30. Государственная помощь**

Государственная помощь за 2025 год отсутствует.

## **31. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор

Петрова Е.В.

31 марта 2026 г.