

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ-НК»
за 2025 год**

Содержание

I. Общая информация

- 1.1. Общая информация
- 1.2. Основные виды деятельности
- 1.3. Информация об исполнительном органе

II. Учетная политика и принципы формирования отчетности

- 2.1. Учетная политика. Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году
- 2.2. Корректировки в связи с изменением Учетной политики
- 2.3. События после отчетной даты

III. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы.

- 3.1. Основные средства. Право пользования активом. Наличие и движение.
- 3.2. Инвестиционная недвижимость.
- 3.3. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений.
- 3.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Оборотные активы.

- 3.5. Дебиторская задолженность
- 3.6. Финансовые вложения.
- 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты
- 3.8. Прочие оборотные активы

Капитал.

- 3.9. Уставный капитал. Добавочный капитал. Нераспределенная прибыль.

Долгосрочные обязательства.

- 3.10. Отложенные налоговые обязательства.
- 3.11. Прочие долгосрочные обязательства.

Краткосрочные обязательства.

- 3.12. Кредиторская задолженность
- 3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства

IV. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

- 4.1. Выручка.
- 4.2. Себестоимость. Коммерческие расходы.
- 4.3. Прочие доходы и расходы
- 4.4. Прибыль от деятельности. Налог на прибыль организаций. Чистая прибыль.

V. Пояснения к Отчету об изменениях капитала

VI. Пояснения к статьям Отчета о движении денежных средств

VII. Прочие пояснения

- 7.1. Информация о связанных сторонах
- 7.2. Прочая информация

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Абсолют-НК»

Сокращенное наименование: ООО «Абсолют-НК»

Наименование на иностранном языке - нет

Общество является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные подразделения и представительства за пределами РФ.

Юридический и почтовый адрес: 65438, Россия, Кемеровская область-Кузбасс, тупик Есаульский, дом 25.
ОГРН: 1184205023254 Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №4 Кемеровской области-Кузбасс 22.11.2018г.

Изменения и дополнения в учредительные документы Общества в 2024-2025 году не вносились.

ИНН/КПП: 4253043820/425301001

Уставный капитал составляет 110 тыс. рублей

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году - 3 человека
- в 2024 году – 2 человека
- в 2025 году – 2 человека

1.2. Основные виды деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ✓ «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»

ОКВЭД 68.20.2

- ✓ «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» ОКВЭД 64.99.3

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3. Информация об исполнительном органе

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества: Директор Каменева Ольга Петровна с 22.11.2018 по настоящее время, доля в Уставном капитале - 0 %. При осуществлении руководства деятельностью Общества директор действует от имени Общества без доверенности.

Главный бухгалтер Общества – отсутствует.

С «01» июля 2019г. ведение бухгалтерского учета передано ООО «НТК» по договору оказания услуг №№01-07/2019НТК от 01.07.2019

Контрольные функции возложены комиссию, в состав которой входят директор организации и сотрудник ООО «НТК» Филкова Елена Владимировна, занимаемая должность - главный бухгалтер.

Участники Общества:

- юридическое лицо: ООО «АльфаКапитал» - 1 % доли уставного капитала, ОГРН 421200002037 от 11.02.2021г. ИНН/КПП: 4253049558/425301001

- физические лица:

Репин Максим Владимирович - 90% доля уставного капитала,

Щукина Евгения Ильинична – 8 % доля уставного капитала.

Скопинцев Андрей Александрович – 1% доля уставного капитала,

Изменений в составе участников и размерах их долей нет.

II. Учетная политика и принципы формирования отчетности

В 2023 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Директора № 2 от 01.04.2019г. с изменениями и дополнениями на 2021, 2022 год, утвержденными приказом № 6 от 30.12.2021 г. Изменения учетной политики были связаны с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В 2024 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом №2 от 01.04.2019 г., с изменениями и дополнениями, утвержденными директором в установленном порядке. Изменения учетной политики связано с применением 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031), утверждено Приказом № 15 от 29.12.2023г. Дополнения в учетную политику внесены Приказом № 19 от 28.12.2024г. в связи с началом применения ФСБУ 4\2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин России) от 4 октября 2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н (в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

При составлении учетной политики Общество придерживается следующих принципов:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- 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 (допущение непрерывности деятельности);
- отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

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 переквалификация долгосрочных активов в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

2.2.Корректировки в связи с изменением учетной политикой

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 годовой 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 года.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1385		1385
Арендованные ОС (Право пользования активом)	1151	1339	(1339)	-
Вложения по внеоборотные активы	1152	46	(46)	-
Незавершенное строительство	1152	-	46	46
Права пользования активом	1155	-	1339	1339
Доходные вложения в материальные ценности	1160	378514	(378514)	-
Материальные ценности, предоставленные во временной пользование	1161	347969	(347969)	-
Материальные ценности в организации	1162	30545	(30545)	-
Инвестиционная недвижимость	1160	-	378514	378514
Финансовые вложения	1170	25268	-	25268
Паи и акции	1171	25268	-	25268
Отложенные налоговые активы	1180	1111	(1111)	-
Арендные обязательства	1181	341	(341)	-
Доходные вложения в материальные ценности	1182	48	(48)	-
Оценочные обязательства и резервы		13	(13)	-
Резервы по сомнительным долгам		678	(679)	-
Финансовые вложения		13	(13)	-
Расходы будущих периодов		18	(18)	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	1111	1111
Итого по разделу I	1100	406 278	-	406 278
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	12684	-	12684
Расчеты по авансам выданным	1231	478	(478)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	6433	6433
Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	6433	(6433)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1232	-	478	478
Расчеты с бюджетом по налогам	1233	2389	(2389)	-
Расчеты по налогам и сборам	1233	-	776	776
Расчеты с прочими контрагентами	1234	3384	(3384)	-
Сальдо по ЕНС	1234	-	913	913
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1235	-	4084	4084
Финансовые вложения	1240	17160	-	17160
Займы выданные	1241	17160	-	17160
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	72219		
Депозитные счета сроком до 3-х мес.	1251	70000	(70000)	-
Расчетные счета	1252	2219	(2219)	
Расчетные счета	1251	-	2219	2219
Депозитные счета сроком до 3-х мес.	1252	-	70000	70000
Прочие оборотные активы	1260	25	-	25
Расходы будущих периодов	1261	25	(25)	-
Прочие оборотные активы	1260	-	25	25

Итого по разделу II	1200	102 088	-	102 088
БАЛАНС	1600	508 366		508 366
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	110	-	110
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	595466	(595466)	
Вклады участников в имущество Общества	1351	595466	(595466)	
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	595466	595466
Вклады участников в имущество Общества	1351	-	595466	595466
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(98313)	-	(98313)
Прибыль, подлежащая распределению	1371	51112	-	51112
Убыток, подлежащий покрытию	1372	(149425)	-	(149425)
Итого по разделу III	1300	497 263	-	497 263
IV. Долгосрочные обязательства	1450	1 649	491	2 140
Отложенные налоговые обязательства	1420	341	-	341
Основные средства	1421	335	(335)	
Доходные вложения в материальные ценности	1422	6	(6)	
Отложенные налоговые обязательства	1420		341	341
Прочие обязательства	1450	1308	(1308)	
Арендные обязательства	1451	1308	(1308)	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	1799	1799
Долгосрочные обязательства по аренде	1451	-	1308	1 308
Безвозмездные поступления	1452	-	491	491
Итого по разделу IV	1400	1 308	491	2 140
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	8 912		8 912
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	770	-	770
Расчеты по налогам и сборам	1522	4639	(4639)	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1523	198	(198)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1524	1274	(1274)	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1525	2000	(2000)	-
Арендные обязательства	1526	31	(31)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	-	1274	1274
Расчеты по налогам и сборам	1523	-	2663	2663
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1524	-	1917	1917
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1525	-	59	59
Расчеты с персоналом по оплате труда	1526	-	198	198
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1527	-	2000	2000
Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	1528	-	31	31
Доходы будущих периодов	1530	491	(491)	-
Безвозмездные поступления	1531	491	(491)	-
Оценочные обязательства	1540	51	-	51
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1541	51	(51)	
Оценочные обязательства	1540		51	51
Итого по разделу V	1500	9454	(491)	8 963
БАЛАНС	1700	508366	-	508366

Корректировка отчета о финансовых результатах за 2024г.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики					
Наименование показателя	Код строки	Сумма корректировки	до	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.					
Прочие доходы	2340	5490		-	5490
Восстановлен РСД	2341	1038		(1038)	-
Прочие доходы	2342	4452		(4452)	-

Отчисления в оценочные резервы	2341	-	1038	1038
Прочие доходы	2342	-	4441	4441
Прочие расходы	2350	(5003)		(5003)
Услуги кредитных организаций	2351	(238)	238	-
Резерв по сомнительным долгам	2352	-	-	-
Прочие расходы	2353	(4765)	4765	-
Иная операционная деятельность	2351	-	(238)	(238)
Госпошлина	2352	-	(3)	(3)
Прочие расходы	2353	-	(4761)	(4761)
Налог на прибыль организаций	2410	(9077)	-	(9077)
Текущий налог на прибыль	2411	(9008)	-	(9008)
Отложенный налог на прибыль	2412	(70)	-	(70)
Чистая прибыль	2400	27944	-	27944

2.3. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

III. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные элементы учетной политики

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

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 объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

Группы основных средств	Временной интервал, лет.
Здания	30-50
Сооружения	-
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	-
Прочие основные средства	3

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) не инвестиционная недвижимость;
- в) инвестиционная недвижимость;
- г) машины и оборудование;
- д) транспортные средства;
- е) производственный и хозяйственный инвентарь;

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Не подлежат амортизации:

- земельные участки, объекты природопользования, другие ОС, стоимость которых с течением времени не изменяется.

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС).

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

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

Организация проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. п.17, п.17.1, п.17.2 ФСБУ 26/2020)».

Доходные вложения в материальные ценности

Организация отдельно выделяет группу ОС «**Инвестиционную недвижимость**».

В связи с отсутствием Регламента по учету инвестиционной недвижимости в российских стандартах бухгалтерского учета, организация отражает в учетной политике Положения международного стандарта финансовой отчетности IAS 40 «Инвестиционная недвижимость» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27.06.2016 № 98н; от 11.07.2016 № 111н; от 20.07.2017 № 117н; от 04.06.2018 № 125н.)

Инвестиционная недвижимость, находящаяся в собственности, первоначально должна оцениваться по первоначальной стоимости. Затраты по сделке должны включаться в эту первоначальную оценку.

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену ее покупки и любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению.

Непосредственно относящиеся затраты включают оплату профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке.

Организация в своей учетной политике отражает модель учета по первоначальной стоимости и применяет эту политику ко всем своим объектам инвестиционной недвижимости.

Признание той или иной инвестиционной недвижимости прекращается (т. е. она исключается из отчета о финансовом положении) при ее выбытии или же тогда, когда эта инвестиционная недвижимость окончательно перестает эксплуатироваться и от ее выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, произведена проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Существенная информация

Пояснение 1. Основные средства (стр. 1150 Баланса). Показатель строки 1150 на 31.12.2025г. – 1542 тыс. руб., на 31.12.2024г. -1385 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 1315 тыс. руб., в том числе: основные средства

3.2 Инвестиционная недвижимость

Пояснение 2. Инвестиционная недвижимость (стр. 1160 Баланса). Показатель строки 1160 на 31.12.2025г. – 374 253 тыс. руб., на 31.12.2024г. -378 514 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 374 482 тыс. руб.

Состав основных средств, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная амортизация) расшифровываются в приложении к балансу (**Раздел 4.1. Основные средства. 2.1. Наличие и движение основных средств**).

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизации раскрыты в Учетной политике.

В Разделе 4.2. Право пользования активом. Наличие и движение ППА. Пояснений к балансу отражены

движения и изменения за отчетный период ППА.

Остаточная стоимость ППА на отчетную дату составляет 1 361 тыс. рублей и представляет собой право пользования активом – арендованный земельный участок. Срок действия договора аренды – 48 лет.

В Приложении к балансу Раздел 4.3. отражены Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации - отсутствуют

Незавершенные капитальные вложения. Остаточная стоимость незавершенных капитальных вложений составляет 46 тыс. рублей.

Состав незавершенных капитальных вложений, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года **расшифровываются** в приложении к балансу (**Раздел 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**).

Информация об учете объектов аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету» (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Организация-арендатор

При выполнении условий, установленных *пунктом 12 ФСБУ 25/2018*, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» *пункта 11 ФСБУ 25/2018* организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

В отчетном периоде Обществом были пересмотрены фактическая стоимость и обязательства по аренде по причине изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Причины пересмотра могут быть следующими (п.21, п. 46 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

На основании Уведомления-Расчета №б/н от 28.01.2025г. за фактическое пользование к договору аренды земельного участка №1664 от 11.12.2018г.

1. Арендная плата за пользование земельным участком на 2026 год составляет 32 377,44 рублей.
2. По отношению к 2025 году размер арендной платы в месяц увеличился на 103,77руб. (2698,12-2594,35). Коэффициент индексации - 1,04.
3. В соответствии с п.21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» пересматриваются величины ППА и ОА.
4. На 01.01.2026г. согласно договору аренды ЗУ №1664 от 11.12.2018г. оставшийся срок аренды составляет 42 лет. /504мес.

Размер ППА и ОА увеличивается на

$42\text{лет} * 12\text{мес.} * 103,77\text{руб.} = 52300,08\text{руб.}$

Дт 01.03/ 1 422324,53- Кт 02.03/ 113906,77+ 52300,08 = Дт 01.03. **1 360 717, 84**

На 31.12.2025г., до отчетной даты, внесено изменение в Условия аренды, согласно которому суммы ППА и обязательства по аренде составляют **1 360 717, 84 руб.**

Способ амортизации прав пользования арендой аналогичен собственным основным средствам: линейный. Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Порядок определения сроков использования ППА- исходя из срока действия договора аренды земельного участка. Расчет арендной платы, ежегодно предоставляемый Арендодателем. Фиксированная ставка в договоре не указывается. Арендная плата по договору рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, коэффициентов, учитывающих вид использования участка, инфляцию, особые условия использования, особые условия арендаторов и др.

В составе основных средств, полученных в аренду, присутствуют объекты ОС, не признанные в качестве права пользования активом в связи с отсутствием в договоре признаков соответствия условиям аренды по ФСБУ 25/2018.

Такие объекты учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, указанной в договоре.

Наименование КА	Основание - Договор	Балансовая стоимость объекта аренды	Объект аренды	Расходы и будущие арендные платежи, Руб., без НДС	
				За 2025	За 2024
Адамант ООО	№03-12А/18 от 03.12.2018		Часть нежилого помещения по адресу г. Новокузнецк, туп. Есаульский, д25	68975	30000

Организация-арендодатель

Арендодатель вправе классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п.26 ФСБУ 25/2018)

Предметы аренды учитываются в составе основных средств (при наличии объекта учета) (п.45, п.47 ФСБУ 25/2018)

Порядок признания доходов от операционной аренды:

- доходы по обычным видам деятельности;

Существенная информация

Договоры аренды, которые признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2025 году представлены в таблице.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды

1. Доходные вложения в материальные ценности, предоставленные в аренду:

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г., предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 305 248 тыс. руб. Аренда является операционной. Доходы за 2025 г. от сдачи ОС, являющихся инвестиционной недвижимостью, в аренду составили 52 736 тыс. руб. (без НДС). Договоры аренды заключены на длительный срок, либо с пролонгацией срока действия.

Наименование КА	Договор	Группа ОС, предоставленная в аренду	Доходы от сдачи в аренду, тыс. рублей/ без НДС
Авалон ООО	№01-11/20 от 01.11.2020	1.Здание – 2ед.	6050,0

		2. Земельный участок - 1 ед. 3. Оборудование (кроме офисного)- 3ед.	
Ай-Би-Эм ООО	№09/11/20 от 09.11.2020	1.Здание -1ед. 2.Земельный участок -1ед. 3.Оборудование (кроме офисного)	5664,0
Виктория-Тур ООО	№19/10/20-1 от 19.10.2020	1. Индивидуальный жилой дом – 1ед. 2.Нежилое помещение -2 ед.	1911,0
ГрандМоторс ООО	№01-10 от 01.10.2025	1.Здание -1ед. 2.Земельный участок -1 ед. 3.Оборудование (кроме офисного) – 6 ед.	1040,0
Кузбассавтоцентр ООО	№01-04/19 от 10.04.2019	1.Здание – 1ед. 2.Земельный участок – 1 ед.	4829,0
Кузнецкий подорожник ООО	№А2-01 от 01.01.2025	Часть помещения электрощитовой площадью 1 (один) кв. м в Здании	30,0
Марал и К ООО	Договор аренды земельных участков №09/10/2020 от 09.10.2020	1.Земельный участок – 12 ед.	16,0
Новокиб ООО	Договор аренды недвижимого имущества №19/10/20 от 19.10.2020	Часть нежилое помещение 3-х этажного Здания 1-2 эт.	6750,0
АвтоХаусНК ООО	Договор аренды недвижимого имущества №03-04/19 от 10.04.2019	Часть Здания помещение № 2 («Приемная», площадь помещения: 10,2 кв.м).	19,0
Р-Моторс Лада ООО	№23-03/2021 от 23.03.2021	1.Здание – 1ед. 2.Земельный участок -1 ед. 3.Оборудование (кроме офисного) – 6 ед.	8597,0
Ратник ООО	№19/10/20-2 от 19.10.2020	Нежилое помещение -1 ед.	1015,0
Рахимов Н.Р.	№А24-09 от 24.09.2025	Часть помещения в нежилом здании -1 ед.	533,0
СервисОптТорг ООО	1. Договор аренды №13/07/21 от 13.07.2021 2. Договор аренды №02-02 от 02.02.2024	1 Часть помещения в нежилом помещении -3 этаж 2.Нежилое помещение в жилом доме	1899,0 264,0
Туранов П.Б.	№А9-01 от 09.01.2025	Нежилое помещение в жилом доме -1ед.	421,0
Флай Моторс ООО	№02-04/19 от 10.04.2019	1.Здание -1 ед. 2.Земельный участок – 1 ед.	5633,0
Хусейнов Д.Н.	№А1-01 от 01.01.2025	Часть нежилого здания,	1065,0
Элемент-Трейд ООО	№1 от 01.01.2025	Часть нежилого здания.	7000,0
Итого			52 736,0

Потенциальные денежные потоки от операций по аренде

Тыс.руб.

Наименование КА	Выручка, без НДС	
	2025г.	2024г.
АВТОХАУСНК ООО	19,0	19,0
АВАЛОН ООО	5612,0	6050,0
ВИКТОРИЯ ООО	-	42,0
КУЗБАССАВТОЦЕНТР ООО	3932,0	3431,0
Марал и К ООО	3,0	13,0
НОВОКИБ ООО	6750,0	6750,0
Ратник ООО	2404,0	150,0
СЕРВИСОПТТОРГ ООО	1273,0	4559,0
ТРИНИТИ ООО	360,0	-
ФЛАЙ МОТОРС ООО	3799,0	3799,0
Итого	24152,0	24813,0

3.3. Финансовые вложения

Основные элементы учетной политики

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежегодно при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается руководителем Общества в Протоколе, на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Пояснение 3. Финансовые вложения (Строка 1170)

Основные элементы учетной политики

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. (п.12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная корректировка) подлежат

расшифровке в приложении к балансу (*Раздел 5 Финансовые вложения. 5.1. Наличие и движение финансовых вложений, 5.2. Иное использование финансовых вложений.*)

По стр. 1170 Баланса отражены остатки по счетам: 58 «Финансовые вложения» долгосрочные Финансовые вложения (стр. 1170 Баланса) составляют 25 268 тыс. руб.

Форма № 5 Раздел 3 Финансовые вложения. 3.1. Наличие и движение финансовых вложений выделяются финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. (п.12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Состав **долгосрочных** финансовых вложений определен вкладами в уставной капитал. Остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленное обесценение) представлены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование организации	Доля участия в уставном капитале, %	Остаток на 31.12.24г.		Поступление	Выбытие	обесценение	Остаток на 31.12.25	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение				Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Адамант ООО	100	15	15	-	-	-	15	15
Виктория ООО	100	470	-	-	-	-	470	-
ЗСИ ООО	100	25	25	-	-	-	25	25
КМК ООО	100	164762	148814	-	-	-	164762	148814
КРК ООО	100	250	250	-	-	-	250	250
Кузбасская птицефабрика АО	100	5696	5696	-	-	-	5696	5696
МастерПродукт ООО	100	10	10	-	-	-	10	10
НОЗТО ООО	100	500	29	-	-	-	500	29
НОРМА ООО	100	200	-	-	-	-	200	-
Омега ООО	100	10	-	-	-	-	10	-
Паркинг ООО	100	200	-	-	-	-	200	-
Пассажирские перевозки ООО	100	100	100	-	-	-	100	100
Развитие ООО	100	10	10	-	-	-	10	10
СервисОптТорг ООО	100	20	-	-	-	-	20	-
Сосновское ООО	100	11	-	-	-	-	11	-
СП Полосухинский ООО	100	7928	-	-	-	-	7928	-
ТК Горняк ООО	100	10	-	-	-	-	10	-
Тринити ООО	100	371	371	-	-	-	371	371
ТТК ООО	100	200	200	-	-	-	200	200
ИТОГО		180788	155520	-	-	-	180788	155520

Выполнена проверка на обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, стоимость доли ООО «Абсолют-НК» в уставном капитале Обществ 100%:

- стоимость чистых активов ООО «Виктория», ООО «Норма», ООО «Омега», ООО «Паркинг» имеет положительную динамику (выше учетной стоимости финансовых вложений), основания для **обесценения финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал нет.**

- стоимость чистых активов ООО «Сосновское», ООО «Санаторий-Профилакторий «Полосухинский», ООО «ТК Горняк», ООО «СервисОптТорг» превышает величину уставного капитала, оснований для **обесценения финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал нет.**

- по ООО «Адамант», ООО «ЗСИ», ООО «КМК», ООО «КРК», АО «КПФ», ООО «МастерПродукт», ООО «Пассажирские перевозки», ООО «Развитие», ООО «Тринити», ООО «ТТК» стоимость чистых активов имеет отрицательную динамику, по расчетам на 31 декабря 2025г. отсутствует необходимость корректировку равнее созданного резерва обесценения финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал в размере первоначальной стоимости.

Пояснения 6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)-стр. 1240 Баланса

составляют 9275 тыс. руб., отражены остатки по счетам: 58 «Финансовые вложения» (в части краткосрочных финансовых вложений), 55-3 «Депозитные счета», 58.3 «Расчеты по предоставленным займам» (в части краткосрочных процентных займов).

Состав **краткосрочных** финансовых вложений, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года (первоначальная стоимость и накопленная корректировка) представлены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.25
Краткосрочные	17160,0		7885,0	9275,0
В том числе:				
Контрагент, вид финансового вложения				
Кузбасская птицефабрика АО Договор займа №16-09/21 от 16.09.2021 /4,75% годовых/	7880,0	-	7880,0	-
Пассажирские перевозки ООО Договор займа №16-09/21-1 от 16.09.2021 /4,75% годовых/	5750,0	-	-	5750,0
ТТК ООО Договор займа №16-09/21-2 от 16.09.2021 /4,75% годовых/	3530,0	-	5,0	3525,0
Итого	20443,0	-	7885,0	9275,0

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 в учете отсутствуют.

По результатам проверки финансовых вложений на обесценение отсутствуют признаки обесценения финансовых вложений в виде процентных займов заемщиков ООО «Пассажирские перевозки», ООО «ТТК».

3.4. Отложенные налоговые активы

Пояснение 4. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса)

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на 31.12.2025г. -483 тыс. рублей и 31.12.2024г. - 1111 тыс. рублей.

Формирование отложенных налоговых активов связано с возникновением вычитаемых временных разниц, образованных вследствие установления в бухгалтерском и налоговом учете разных сроков полезного использования для объектов основных средств, признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета, наличием в бухгалтерском учете обязательств по аренде, признанием в налоговом учете активов по сформированным убыткам прошлых лет. Отложенные налоговые активы представлены в разрезе следующих видов активов и обязательств (табл. 8).

Отложенные налоговые активы.

тыс. руб.

№ п/п	Виды активов и обязательств	на 31.12.2024г., по ставке 25%		Эффект изменения разниц				На 31.12.2025г, по ставке 25%			
		Вычитаемая разница	ОНА	Возникновение разницы	Погашение разницы	Признание ОНА	Погашение ОНА	Вычитаемая разница	Налогооблагаемая разница	ОНА	ОНО
1.	Дебиторская задолженность	-	-	44	-	10	-	41	-	10	-
2.	Доходные вложения в материальные ценности	191	48	103	-	26	-	294	-	74	-
3	Оценочные обязательства и резервы	50	13	57	-	14	-	107	-	27	-
4	Расходы будущих периодов	72	18	-	23	-	6	49	-	12	-
5	Резервы по сомнительным долгам	2711	678	-	2711	-	678	-	-	-	-
6	Финансовые вложения	54	13	-	-	-	-	54	-	14	-

7	Арендные обязательства / ППА	1364	341	21	-	5	-	1385	-	346	-
	ИТОГО:	4442	1111	225	(2734)	55	(683)	1933	-	483	-

Запасы

Основные элементы учетной политики

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

Существенная информация

Запасы (стр. 1210 Баланса).

Остаток запасов составляет 0 тыс. рублей

Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу (Раздел 6. Запасы. 6.1. Наличие и движение запасов).

3.5. Дебиторская задолженность

Основные элементы учетной политики

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

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками,
- расчеты с прочими дебиторами,
- авансы выданные.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы в Дт 91.02.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Пояснение 5. Дебиторская задолженность (Строка 1230)

Состав дебиторской задолженности остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифровываются в приложении к балансу (Раздел 7 Дебиторская и кредиторская задолженность. 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности). Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по

сомнительным долгам.

Наибольшую долю в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками 14543 тыс. рублей (задолженность 64,64 % в общей сумме дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность.

Информация указана в **Раздел 7.2 пояснений к Отчетности.**

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами отсутствует.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Основные элементы учетной политики

К денежным эквивалентам 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, а также краткосрочные займы.

Пояснение 7. Денежные средства и денежные эквиваленты (Строка1250)

По строке 1250 Баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты в размере 78500 тыс. руб. Движение денежных потоков от текущих операций и от инвестиционных операций за 2025 и 2024 годы отражено по видам операций и расшифровывается в приложении к балансу (*форма № 5 «Отчет о движении денежных средств»*).

У Общества на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г. отсутствовали денежные эквиваленты, ограниченные к использованию.

3.8. Прочие оборотные активы

Пояснение 8. Прочие оборотные активы (Строка1260)

По стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса отражены остатки по счетам: 97 «Расходы будущих периодов».

Данные приведены в таблице:

Наименование счета	31.12.25г	31.12.24г	31.12.23г
97_21 «Расходы будущих периодов»	25	25	12
Итого	25	25	8

3.9. Капитал и резервы

Пояснение 9. Уставный капитал (Строка 1310),

По строке 1310 баланса отражена величина уставного капитала 110,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Пояснение 10. Добавочный капитал (без накопленной дооценки) (Строка 1350)

Отражены суммы вкладов в имущество Общества без увеличения размера долей Участников Общества.

Наименование показателя	31.12.25г	31.12.24г	31.12.23г
Добавочный капитал	595466	595466	595466

Пояснение 11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Строка 1370)

Наименование показателя	31.12.25г	31.12.24г	31.12.23г
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	(96252)	(98313)	(102185)

Прибыль, подлежащая распределению	53174	51112	47240
Убыток, подлежащий покрытию	(149425)	(149425)	(149425)

За последние 3 отчетных периода величина непокрытого убытка существенно уменьшилась. Расшифровка строк баланса 1310 «Уставный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлены в форме №4 «Отчет об изменении капитала» Приложений к бухгалтерскому балансу.

3.10. Отложенные налоговые обязательства

Пояснение 12. Отложенные налоговые обязательства (Строка 1420)

По строке 1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31.12.2025г., 31.12.2024г. в размере 3350 и 341 тыс. руб. соответственно.

Формирование отложенных налоговых обязательств связано с возникновением налогооблагаемых временных разниц, образованных вследствие установления разных сроков полезного использования для основных средств, различными сроками признания доходов по курсовым разницам, формированием в бухгалтерском учете процентного расхода по основным средствам, полученным по договору лизинга. Отложенные налоговые обязательства представлены в разрезе следующих видов активов и обязательств.

тыс. руб.

№ п/п	Виды активов и обязательств	на 31.12.2024г. по ставке 25%		Эффект изменения разниц				на 31.12.2025г. по ставке 25%	
		Налогооблагаемая разница	ОНО	Возникновение разницы	Погашение разницы	Признание ОНО	Погашение ОНО	Налогооблагаемая разница	ОНО
1	Амортизация ППА	1340	335	21	-	6	-	1361	341
2	Доходные вложения в материальные ценности	25	6	12	-	3	-	37	9
	Итого	1365	341	52	43	9	-	1398	350

3.11. Прочие долгосрочные обязательства.

Пояснение 13. Прочие долгосрочные обязательства (Строка 1450)

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде имущества на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., а также включены показатели балансовой стоимости безвозмездных поступлений.

При этом Организация выделяет обязательства долгосрочные (строка 1450) и краткосрочные (строка 1520).

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМЛ - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) - с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Долгосрочные обязательства по аренде строка 1450	1329	1308	1281
Безвозмездные поступления	455	491	753
Итого	1784	1799	2034

Основные элементы учетной политики

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей,

дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если из условий договора аренды не предполагается переход права собственности на предмет аренды, право пользования актива на дату начала применения ФСБУ 25\2018 равно обязательству по аренде в сумме оставшихся не уплаченными арендных платежей.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

По стр. 1450 Баланса отражено прочие обязательства организации в виде «Долгосрочные Обязательства по аренде», в сумме 1329 тыс. руб.

№ п/п	Арендодатель	Наименование договора	Срок действия договора	Долгосрочные обязательства на 31.12.2025г.	Изменение условий договора	Долгосрочные обязательства на 31.12.2024, тыс. руб.
1	Администрация Шерегешского городского поселения/ КУМИ Таштагольского муниципального округа	№1664 от 11.12.2018	До 10.12.2067	1329	21	1308

3.12. Кредиторская задолженность

Основные элементы учетной политики

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком производится в соответствии с нормативными документами – ГК РФ и НК РФ.

Если по истечению трех лет организация так и не исполнила своих обязательств по договору, кредиторскую задолженность нужно признать просроченной, по которой истек срок давности (ст. 196 ГК РФ).

Просроченную кредиторскую задолженность в связи с истечением срока давности нужно включить в состав внереализационных доходов (п.18 ст. 250 НК РФ).

При списании кредиторской задолженности необходимо оформить:

- акт инвентаризации кредиторской задолженности по итогам проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями;
- бухгалтерская справка по итогам инвентаризации;
- приказ директора о списании кредиторской задолженности.

Включение кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав внереализационных доходов производится последним днем отчетного периода, в котором прошел срок исковой давности (письмо Минфина от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/38).

Пояснение 14. Кредиторская задолженность (Строка 1520)

По стр. 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 10278 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период (поступление и выбытие), остаток на конец года расшифрованы в приложении к балансу (*Раздел 8. Обязательства. 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)*).

Наибольшую долю в составе кредиторской задолженности составляют:

- Задолженность по налогам и сборам – 54,09 %
- Расчеты с поставщиками и прочими подрядчиками – 27,26 %
- Авансы полученные – 15,28 %

По состоянию на 31.12.25г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, так как имеются встречные обязательства. Вся кредиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

3.13. Оценочные обязательства.

Основные элементы учетной политики

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Из всех видов оценочных обязательств Общество признает Резерв под неиспользованные отпуска сотрудников.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру:

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно.

Метод обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 – расчет по остаткам отпусков.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утвержден приказом Общества, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Пояснение 15. Оценочные обязательства (строка 1540).

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства	За 2025 г.	51	315	256	2	107
- всего	За 2024 г.	116	235	300	1	51
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	51	315	256	2	107
	За 2024 г.	116	235	300	1	51

б) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

Щукина Е.И. обратилась в Арбитражный суд Кемеровской области к ООО «Абсолют-НК» Дело № А27-25454/2021.

Суды 3-х инстанций - Арбитражный суд Кемеровской области, Седьмой Апелляционный суд, Арбитражный суд Западно-Сибирского округа оставили исковое заявление без удовлетворения.

Определением Верховного суда Российской Федерации № 304-ЭС23-766 по делу № А27-25454/2021 от 15.08.2023 г. дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Кемеровской области.

Судебные разбирательства продолжаются. Решение суда не вынесено.

В соответствии с ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» Общество не может оценить содержание изменений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

4. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

Основные элементы учетной политики

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

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете Общества осуществляется методом начисления.

Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности - выручка от оказания услуг аренды, доходы от участия в других организациях, инвестирование
- прочие доходы.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по видам реализуемых работ, оказанных услуг:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

Пояснение 16. Выручка (Строка 2110)

По стр. 2110 отражена **выручка** организации, сформированная с учетом требований ПБУ 9/99, Учетной политикой, которая состоит из:

Наименование	2025г.	2024г.
Выручка от реализации, в том числе:		
Аренда недвижимого имущества	59922	59247
ИТОГО	59922	59247

Признание расходов

Основные элементы учетной политики

Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н».

В учете ООО «Абсолют-НК» используются базовые накопительные счета учета затрат:

26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Себестоимость".

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования. Если период использования установить невозможно, то списываются в течение пяти лет с даты принятия к учету данных расходов.

4.1. Затраты на производство

Пояснение 17. Себестоимость продаж (Строка 2120)

По стр. 2120 отражена себестоимость продаж, сформированная с учетом требований ПБУ10/99, Учетной политикой организации.

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в том числе		
Материальные затраты	66	29
Амортизация	17	-
Расходы на оплату труда	3715	2709
Отчисления на социальные нужды	810	530
Имущественные налоги	10475	10557
Неамортизируемое имущество	14	1275
Малоценное оборудование и запасы	35	166
Прочие производственные затраты	2620	1761
Итого себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)	17752	17027

Пояснение 18. Коммерческие расходы (Строка 2210)

Расшифровка к отчету о финансовых результатах по стр. 2210 отражены коммерческие расходы, в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Расходы	19123	18675
топливо, электроэнергия	7381	7660
Водоснабжение, водоотведение	242	404
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	357	31
другие затраты	42	-
Амортизация	10046	9579
Прочие затраты	1056	1405
в том числе:		
услуги сторонних организаций по коммунальным услугам и прочие	1055	1405
Итого по элементам затрат		
Итого расходы по обычным видам деятельности	19123	18675

Пояснение 19. Проценты к получению (Строка 2320)

Процентные доходы по депозитам и по выданным займам отражены по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. рублей

Наименование КА	Вид дохода	На 31.12.2025г.,	На 31.12.2024г.,
КЕМЕРОВСКИЙ РФ АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	Проценты по краткосрочным депозитам	14310,0	12124,0
КРК ООО	Проценты по договору займа №01-12/2019 от 02.12.2019г. (4,78%)	-	4,0
Кузбасская птицефабрика АО	Проценты по договору займа №16-09/21 от 16.09.2021г.(4,75%)	358,0	418,0
Пассажирские перевозки ООО	Проценты по договору займа №16-09/21-1 от 16.09.2021г.(4,75%)	273,0	274,0
ТТК ООО	Проценты по договору займа №16-09/21-2 от 16.09.2021г.(4,75%)	168,0	168,0
Филиал Центральный Банка ВТБ ПАО	Проценты по краткосрочным депозитам	200,0	-
Итого:		15 309,0	12 989,0

4.2. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества развернуто, доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности. На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации.

Пояснение 20. Прочие доходы (Строка 2340)

Информация по прочим доходам (строка 2340) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов.

Согласно п.28 ФСБУ 4/2023 однотипные прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах показывают свернуто.

Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)	2025 год	2024 год
Иная операционная деятельность	-	10
Штрафы, пени, неустойки к получению	2084	-
Отчисления в оценочные резервы	2711	1038
Прочие доходы	174	4442
Итого прочие доходы (стр. 2340)	4969	5490

Пояснение 21. Прочие расходы (Строка 2350)

Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)	2025г.	2024г.
Иная операционная деятельность	(26)	(238)
Прочие расходы	(137)	(4765)
Итого прочие расходы (стр. 2350)	(163)	(5003)

4.3. Прибыль от деятельности. Налог на прибыль. Чистая прибыль.

Расчеты по налогу на прибыль

Основные элементы учетной политики

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом, которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ.

Применяемая ставка по налогу на прибыль - 25 %.

Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль Организация руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В соответствии с п.18 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется:

- балансовый метод

Сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль (для налогового учета), который определяется исходя из величины условного расхода (дохода) скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль.		2024г.	2025г.
		Тыс.руб.	Тыс.руб.
Код*	Показатель	Сумма	Сумма
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	37 021	43 162
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 101	1 111
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	262	341
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 111	483
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	341	350
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	9 134	9464
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	839	769
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	770	133
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	(69)	(636)
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***	(223)	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	154	-
4	Текущий налог на прибыль	(9 008)	(12 520)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	(9 077)	(13 156)
	(3) + (4)		

6	Условный расход по налогу	(7 404)	(10 790)
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(1 827)	(2 366)
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	27 944	30 006
	(А) + (5)		

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль:

- в отчетном периоде Обществом в бухгалтерском учете получена прибыль в размере 43 162 тыс. руб.

Постоянные разницы в общей сумме 9 464 тыс. руб. образованы

По следующим доходам:

Амортизация – 255 тыс. рублей

Итого: 255 тыс. рублей

По следующим расходам:

Амортизация – (9 718) тыс. рублей,

Прочие расходы – (1) тыс. рублей

Итого: (9 719) тыс. рублей

Временные разницы и налоговые активы и обязательства сформированы по следующим статьям и в сумме:

Виды активов и обязательств	Сумма отложенных налоговых активов, сч.09	Сумма отложенных налоговых обязательств, сч.77
Дебиторская задолженность	10	
Доходные вложения в материальные ценности	74	10
Основные средства (Обязательства по аренде)	-	340
Оценочные обязательства и резервы	27	-
Расходы будущих периодов	12	-
Арендные обязательства	347	-
Финансовые вложения (Резерв ПБУ 19/02)	14	-
Итого	483	350

5. Пояснения к Отчету об изменениях капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости в размере 110 000,00 руб..

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает взносы участников Общества в имущество Общества.

Формирование добавочного капитала может осуществляться в том числе за счет взносов участников Общества в имущество Общества, не изменяющего размер номинальную стоимость доли этого участника в Уставном капитале Общества (с учетом Приложения к письму Минфина России от 28.12.2016г. №07-04-09/78875).

Оказание безвозмездной финансовой помощи может осуществляться, в том числе, за счет средств добавочного капитала с учетом направленности денежных средств при внесении их участниками Общества.

По **стр. 1310** Баланса отражена величина уставного капитала. За 2024, 2023, 2022 годы величина уставного капитала не изменялась. Задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал нет.

Данные по строкам баланса **1310** «Уставный капитал», **1320** «Собственные акции, выкупленные у акционеров», **1340** «Переоценка внеоборотных активов», **1350** «Добавочный капитал (без переоценки)», **1360** «Резервный капитал», **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены и расшифрованы в приложении к балансу (форма № 3 «Отчет об изменении капитала»).

Изменения по показателям отражены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1310	110	110	110
Добавочный капитал	1350	595466	595466	595466
Нераспределенная прибыль	1370	(96252)	(98313)	(102185)

(непокрытый убыток)				
Доходы будущих периодов*	1530	455	491	753
Чистые активы		499324	497263	493391

* за исключением доходов будущих периодов

При формировании отчетности за 2025 год корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики не производилась.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты

Основные элементы учетной политики

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011).

Организация относит к денежным эквивалентам (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам» (п.16 ПБУ 23/2011).

Расшифровка денежных потоков от поступлений и платежей от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2024 и 2025 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках, об авансах выданных и полученных, приведена в *Форме №5 «Отчет о движении денежных средств»*.

7. Прочие пояснения

7.1. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, другие связанные стороны, основной управленческий персонал.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (дочерние и зависимые общества) - общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 2) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 3) основной управленческий персонал;

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Информация об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами) раскрывается Обществом на основании:

- ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,
- ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
- п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г № 43н.
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и урон.

Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Раскрытие информации о бенефициарном владельце, который в конечном счете прямо или **косвенно** (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «Абсолют-НК» осуществляется на основании ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (введена Федеральным законом от 23.06.2016 № 215-ФЗ)

№ п/п	ФИО	ИНН	Основание	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО
1	Репин Максим Владимирович	421812619953	Участник, доля 90 %	22.11.2018г., с даты регистрации	90%

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование организации	Основание для признания связанной стороны	Характер отношений, Вид операций	Объем операций по получению услуг, тыс. руб. Форма расчетов.	Объем операций оказания услуг, тыс. руб. Форма расчетов	Задолженность по незавершенным операциям на 31.12.2025г., тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г., тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности тыс. руб.
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием							
АльфаКапитал, ООО (ОГРН 153702023749)	Учредитель, доля в УК Общества -1%	-	-	-	-	-	-
Виктория, ООО (ОГРН 134217005295)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Паркинг, ООО (ОГРН 194205019876)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Тринити, ООО (ОГРН 024201672065)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-

Адамант, ООО (ОГРН 034238002480)	Общество является участником, доля в УК - 100%	Договор аренды .	86,0 безналич ный	-	8,0	-	-
СервисОптТорг, ООО (ОГРН 064218013683)	Общество является участником, доля в УК - 100%	Договоры аренды, оказания услуг	1)193,0 безналич ный	2)3293,0 безналич ный	1)18,0 2)2576,0	-	-
Санаторий- Профилакторий "Полосухинский", ООО (ОГРН 114221000190)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Талдинская транспортная компания, ООО (ОГРН 134253004852)	Общество является участником, доля в УК - 100%	Договор займа	-	167,0 безналич ный	4242,0	-	-
ЗСИ, ООО (ОГРН 144253001551)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Мастер Продукт, ООО (ОГРН 1084218001064)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Развитие, ООО (ОГРН 124205003460)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Кузнецкая рыбная компания, ООО (ОГРН 134253002707)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
КМК, ООО (ОГРН 124253004215)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
Пассажирские перевозки, ООО (ОГРН 134253004874)	Общество является участником, доля в УК - 100%	Договоры оказания услуг, займа	1) 1743,0 безналичн ый	2) 273,0 безналич ный	1) 286,0 2)6936,0		
Сосновское, ООО (ОГРН 134252000816)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-		-	-	-
Кузбасская птицефабрика, АО (ОГРН 064238008416)	Общество является участником, доля в УК - 100%	Договор займа	-	358,0 безналич ный	751,0	-	-
ТК Горняк, ООО (ОГРН 1184205023254)	Общество является участником,	-	-	-	-	-	-

	доля в УК - 100%						
Норма, ООО (ОГРН 184205023254)	Общество является участником, доля в УК -95%	-	-	-	-	-	-
НОЗТО, ООО (ОГРН 184205023254)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-
ОМЕГА, ООО (ОГРН 154205001840)	Общество является участником, доля в УК - 100%	-	-	-	-	-	-

Другие связанные стороны

НТК, ООО (ОГРН 144253000430)	По учредителю, Репин М.В.	Договор оказания услуг	801,0 безналичный	-	62,0	-	-
Инвест НК, ООО (ОГРН 164205068785)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
ИнвестКапитал, ООО (ОГРН 1244200015608)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Тринити, ООО (ОГРН 134217008705)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Триумф, АО (ОГРН 204200015832)	По руководителю, Каменева О.П.	-	-	-	-	-	-
Компания Континент, ООО (ОГРН 104220000246)	По учредителю, Репин М.В., По руководителю, Каменева О.П.	-	-	-	-	-	-
Новокиб, ООО (ОГРН 024200001792)	По учредителю, Щукина Е.И.	Договор аренды	-	8100,0 безналичный	-	-	-
Йети Хаус, ООО (ОГРН 124252000102)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Гранд Моторс, ООО (ОГРН 094205002966)	По учредителю, Репин М.В.	Договор аренды	-	1248,0 безналичный	1248,0	-	-
Флай Моторс, ООО (ОГРН 094220003679)	По учредителю, Репин М.В.	Договор аренды	1)1699,0 безналичный	2)6760,0 безналичный	1)11,0 2)2200,0	-	-
Ратник, ООО (ОГРН 024201469313)	По учредителю, Репин М.В.	Договор аренды	-	1218,0 безналичный	2206,0	-	-
БизнесАвтоСервис, ООО (ОГРН 074217005576)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Дентекс-2, ООО (ОГРН 054218010000)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Хантер, ООО (ОГРН 022200569533)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Марал и К, ООО	По	Договор	-	19,0	20,0	-	-

(ОГРН 122203000237)	учредителю, Репин М.В.	аренды		безналичный			
Зори Запсиба, ООО (ОГРН 124253003742)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
Кузбассавтоцентр, ООО (ОГРН 044220004872)	По учредителю, Репин М.В.	Договор аренды	1)13,0 безналичный	2)5795,0 безналичный	2)1462,0	-	-
Усагаз, ООО (ОГРН 124252000102)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-
АВТОХАУСНК, ООО (ОГРН 134217009871)	По учредителю, Репин М.В.	Договор аренды	-	22,0 безналичный	2,0	-	-
Сигма, ООО (ОГРН 184205005841)	По руководителю, Каменева О.П. По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025год (без НДС) приведены в таблице:

п/п	Виды операций	Объем операций за 2025 год, тыс. руб. без НДС	Объем по незавершенным операциям на 31.12.2025 г., тыс. руб. без НДС
	Приобретение товаров, работ, услуг	3841,0	263,0
	Аренда имущества	71,0	6,0
	Предоставление имущества в аренду	23956,0	8095,0
	Финансовые операции, включая предоставление займов	-	9275,0

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме. По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2025год		2024 год	
	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	1968	20275	7272	18555
Направлено денежных средств	(1985)	(2785)	(525)	(801)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(17)	17490	6747	17754
Движение денежных средств по финансовой деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	7880	-	3442	-
Направлено денежных средств	-	(279)	-	(209)
В том числе на выплату дивидендов	-	(279)	-	(209)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	7880	(279)	3442	(209)

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Основной управленческий персонал представлен в 2025 г. в следующем составе:

- директор;

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:

- директор

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	1434	1181
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	276	210
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	90	90

7.2. Прочая информация

Информация о непрерывности деятельности

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.25г. показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

Рыночные риски

За 2025 год произошло заметное колебание темпов роста инфляции, ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество стремится максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводит мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

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

Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

Могут выделяться следующие временные интервалы: не более одного месяца, от одного месяца до трех месяцев, от трех месяцев до одного года, от одного года до трех лет, свыше трех лет. При этом, если у контрагента имеется право выбора срока оплаты, обязательство включается во временной интервал исходя из наиболее ранней даты, на которую у организации может быть истребован платеж. Финансовое обязательство, которое организация должна погасить по первому требованию, включается в самый ранний временной интервал.

Ценовые риски

В целом, в случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности населения с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение

требований законодательства Российской Федерации.

Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением.

Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Риск, связанный с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, в которых участвует Общество:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае изменений судебной практики Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Директор ООО «Абсолют-НК»

Каменева О.П.

«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	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. Нематериальные активы, созданные организацией

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, созданные организацией - всего	За 2025 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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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	-	-	-

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	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	-	-	152	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-	152	(17)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	152	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-	152	(17)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	424 439	(45 926)	5 754	-	-	(10 015)	-	-	-	-	-	-	430 193	(55 940)
	3а 2024 г.	410 828	(36 347)	13 612	-	-	(9 578)	-	-	-	-	-	-	424 439	(45 926)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	391 291	(44 562)	5 582	-	-	(9 764)	-	-	-	-	-	-	396 873	(54 326)
	3а 2024 г.	377 680	(35 249)	13 611	-	-	(9 313)	-	-	-	-	-	-	391 291	(44 562)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 149	(1 363)	172	-	-	(251)	-	-	-	-	-	-	2 321	(1 614)
	3а 2024 г.	2 149	(1 098)	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-	-	2 149	(1 363)
Земельные участки	3а 2025 г.	30 999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 999	-
	3а 2024 г.	30 999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 999	-

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	3а 2025 г.	1 422	(83)	53	-	-	(31)	-	-	-	1 475	(114)
	3а 2024 г.	1 364	(53)	58	-	-	(30)	-	-	-	1 422	(83)
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	1 422	(83)	53	-	-	(31)	-	-	-	1 475	(114)
	3а 2024 г.	1 364	(53)	58	-	-	(30)	-	-	-	1 422	(83)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	344 750	348 855	344 795
в том числе: Здания	342 547	346 729	342 431
Машины и оборудование (кроме офисного)	707	786	1 052
Офисное оборудование	135	-	-
Земельные участки	1 361	1 339	1 311
Неамортизируемые основные средства - всего	30 999	30 999	30 999
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	30 999	30 999	30 999
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

3a 2025 г.	-	-	5 754	-	-	(5 754)	-	-
3a 2024 г.	-	-	10 870	-	-	(10 870)	-	-

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/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	180 788	(155 520)	-	-	-	-	-	-	180 788	(155 520)
	За 2024 г.	180 778	(155 520)	10	-	-	-	-	-	180 788	(155 520)
в том числе: Паи и акции	За 2025 г.	180 788	(155 520)	-	-	-	-	-	-	180 788	(155 520)
	За 2024 г.	180 778	(155 520)	10	-	-	-	-	-	180 788	(155 520)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17 160	-	-	(7 885)	-	-	-	-	9 275	-
	За 2024 г.	20 443	-	-	(3 283)	-	-	-	-	17 160	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	17 160	-	-	(7 885)	-	-	-	-	9 275	-
	За 2024 г.	20 443	-	-	(3 283)	-	-	-	-	17 160	-
Итого	За 2025 г.	197 948	(155 520)	-	(7 885)	-	-	-	-	190 063	(155 520)
	За 2024 г.	201 221	(155 520)	10	(3 283)	-	-	-	-	197 948	(155 520)

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		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	-	-	315	(315)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 483	(1 483)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	315	(315)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	221	(221)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 262	(1 262)	-	-	-	-	-	-

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, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

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 условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 395	(2 711)	61 704	2 084	(57 340)	-	(2 711)	654	22 497	-
	За 2024 г.	12 113	(3 749)	40 926	-	(37 644)	-	(1 038)	-	15 395	(2 711)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	478	-	7	-	(478)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	70	-	478	-	(70)	-	-	-	478	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 144	(2 711)	13 256	-	(7 857)	-	(2 711)	-	14 543	-
	За 2024 г.	7 981	(3 749)	6 128	-	(4 965)	-	(1 038)	-	9 144	(2 711)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	343	-	859	-	-	-	-	-	1 203	-
	За 2024 г.	176	-	167	-	-	-	-	-	343	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 741	-	406	2 084	(828)	-	-	-	5 403	-
	За 2024 г.	2 335	-	1 451	-	(45)	-	-	-	3 741	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	776	-	11 091	-	(12 520)	-	-	654	-	-
	За 2024 г.	-	-	776	-	-	-	-	-	776	-
Сальдо ЕНС	За 2025 г.	913	-	36 085	-	(35 657)	-	-	-	1 341	-
	За 2024 г.	1 551	-	31 926	-	(32 564)	-	-	-	913	-
Итого	За 2025 г.	15 395	(2 711)	61 704	2 084	(57 340)	-	(2 711)	X	22 497	-
	За 2024 г.	12 113	(3 749)	40 926	-	(37 644)	-	(1 038)	X	15 395	(2 711)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12 690	12 690	8 733	6 022	7 284	3 535
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 682	12 682	8 255	5 544	7 214	3 465

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 799	21	-	(36)	-	-	1 784
	За 2024 г.	2 034	27	-	(262)	-	-	1 799
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 308	21	-	-	-	-	1 329
	За 2024 г.	1 281	27	-	-	-	-	1 308
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	491	-	-	(36)	-	-	455
	За 2024 г.	753	-	-	(262)	-	-	491
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 912	5 127	-	(3 761)	-	-	10 278
	За 2024 г.	9 626	1 727	-	(2 442)	-	-	8 912
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	770	802	-	(770)	-	-	802
	За 2024 г.	1 545	770	-	(1 545)	-	-	770
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 000	2 000	-	(2 000)	-	-	2 000
	За 2024 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 274	1 129	-	(833)	-	-	1 570
	За 2024 г.	1 250	24	-	-	-	-	1 274
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 663	658	-	(36)	-	-	3 285
	За 2024 г.	2 155	757	-	(250)	-	-	2 663
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 917	357	-	-	-	-	2 274
	За 2024 г.	2 441	-	-	(524)	-	-	1 917
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	59	25	-	-	-	-	84
	За 2024 г.	47	12	-	-	-	-	59
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	198	124	-	(91)	-	-	231
	За 2024 г.	158	133	-	(94)	-	-	198
Расчеты по аренде	За 2025 г.	31	32	-	(31)	-	-	32
	За 2024 г.	30	31	-	(30)	-	-	31
Итого	За 2025 г.	10 711	5 148	-	(3 797)	-	X	12 062
	За 2024 г.	11 660	1 754	-	(2 704)	-	X	10 711

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	241	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	241	-	-

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.	51	315	256	2	107
	За 2024 г.	116	235	300	1	51
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	51	315	256	2	107
	За 2024 г.	116	235	300	1	51

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	148	189
Затраты на оплату труда	3 715	2 709
Отчисления на социальные нужды	810	530
Амортизация	10 063	9 609
Прочие затраты	22 139	22 665
Итого по элементам	36 875	35 702
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 875	35 702

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.	-	-	-	-