

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «АКП»
Идентификационный номер налогоплательщика	7814642225
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
68.20.2	аренда и управление собственным и арендованным имуществом	

Фактически у Организации отсутствовала в 2025 году выручка от основного вида деятельности (аренда и управление собственным и арендованным имуществом).

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 03.12.2011г № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г № 34н, а также иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 30.12.2021г

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности.	п. 19 ПБУ 1/2008
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).	
Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.	

<p>Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.</p>	
--	--

### 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.</p> <p>Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.</p>	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
--	---------------------------------

### 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.</li> </ul> <p>Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.</p>	<p>п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023</p>
---	--------------------------------------

### 2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

<p>При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.</p> <p>У Организации в 2025 г отсутствуют активы и обязательства в иностранной валюте</p>	<p>п.22 ПБУ 3/2006</p>
--	------------------------

### 2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12</p>	
---	--

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

## 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) лицензии и разрешения, товарные знаки;
- 3) веб-сайты

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) лицензии и разрешения, товарные знаки;
- 3) веб-сайты

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится:

линейным способом

У Организации в 2025 г отсутствуют нематериальные активы.

ФСБУ 14/2022

## 2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

<p>Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:</p> <p>а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;</p> <p>б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования, в частности:</p> <p>Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.</p> <p>У Организации в 2025 г отсутствуют расходы на НИОКТР.</p>	ФСБУ 22020
--	------------

## 2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - прочие основные средства
  - объекты недвижимости (здания и сооружения), по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта).

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства»). Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

У Организации в 2025 г отсутствуют основные средства

## 2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 2.10.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

ФСБУ 25/2018

<p>Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.</p> <p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;</li> <li>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.</li> </ul> <p>Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</li> <li>б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</li> </ol> <p>Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
<p><b>2.10.2. Учет при передаче имущества арендатору</b></p> <p>Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	ФСБУ 25/2018

## 2.11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.</p> <p>На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p>
---

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.  
На 31.12.25 признаков, указывающих на обесценение активов не выявлено.

## 2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

ПБУ 19/02

## 2.13. ЗАПАСЫ

### 2.13.1. Материалы

<p>Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация:</p> <p>не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.</p> <p>Запасы признаются по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:</p> <p>по средней себестоимости.</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.</p>	ФСБУ 5/2019
--	-------------

### 2.13.2. Незавершенное производство и готовая продукция

<p>Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат отчетного периода.</p> <p>В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.</p> <p>В зависимости от вида производства:</p> <p>В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются:</p> <p>в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;</p> <p>При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.</p> <p>У Организации в 2025 г отсутствуют незавершенное производство и готовая продукция</p>	ФСБУ 5/2019
---	-------------

### 2.13.3. Резерв под обесценение запасов

<p>На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>а) фактическая себестоимость запасов;</li><li>б) чистая стоимость продажи запасов.</li></ul> <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.</p>	п.30 ФСБУ 5/2019
--	---------------------

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Организации в 2025 г резерв под обесценение запасов не создавался.

## 2.14. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

## 2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые

п. 5  
ПБУ 23/2011

подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств

в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

#### **Движение денежных средств (тыс.руб.):**

##### **Денежные потоки от текущих операций**

	За 2025 г.	За 2024 г.
Платежи - всего	984	927
поставщикам	(182)	(102)
оплата труда	(514)	(514)
прочие платежи	(288)	(311)

##### **Денежные потоки от инвестиционных операций**

Поступления- всего		
возврат займов	1000	800

## **2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определенной на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

## **2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

Резервный капитал не создается.

## **2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов:

пп. 6 и 7  
ПБУ 15/2008

относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.	
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).	п. 8 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	п. 19 ФСБУ 4/2023

## 2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов.	ПБУ 18/0
Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	2

## 2.20. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.20.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;</li> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li> </ul>	п. 12 ПБУ 9/99

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является установление цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичной продукции (товаров).

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций:  
включаются в выручку.

В составе прочих доходов отражены (тыс. руб.):

	2025	2024
Процентные доходы	163964	139011

## 2.20.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:  
полностью в отчетном году их признания.

ПБУ 10/99

п.20  
ПБУ 10/99

В составе прочих расходов отражены (тыс. руб.):

	2025	2024
Проценты	163370	139200
Банковские услуги	62	100

## 2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет методику: Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с

п. 16 ПБУ 8/2010

законодательством.

## 2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

п.6  
ПБУ 7/98

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Выбытие объектов Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости	п.42 ПБУ 19/02
Выбытие объектом после изменения способов оценки Способ оценки финансовых вложений при их выбытии не менялся	п.42 ПБУ 19/02
Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определяется	п.42 ПБУ 19/02
Долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, у Организации отсутствуют Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02	п.42 ПБУ 19/02
Информация о резерве под обесценение финансовых вложений Резерв под обесценение финансовых вложений не создается	п.42 ПБУ 19/02
Информация по долговым ценным бумагам и предоставленным займам По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится	п.42 ПБУ 19/02

### 3.2. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Способ расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялся	п. 45 ФСБУ 5/2019
Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции, не создавался.	п. 45 ФСБУ 5/2019

### 3.3. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам не создавался  
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

### 3.4. Обязательства

Информация по пояснению «Обязательства» отражена в табличных пояснениях 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» отражена в табличных пояснениях 5 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о сроках погашения кредитов и займов.

Долгосрочные заемные средства Общества по срокам погашения приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет			
от двух до пяти лет			
свыше пяти лет	101344	86716	73698
Итого долгосрочные заемные средства:	101344	86716	73698

тыс. руб.

Заемные средства Общества по видам обязательств приведены в таблице ниже:

Вид обязательства	Валюта	Сумма , тыс. руб.		
		На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
<b>Долгосрочные займы</b>				
1.1. Кредиты банков:				
1.2. Займы организаций				
1.3. Займы физических лиц	Руб.	101344	86716	73698
Итого долгосрочные:		101344	86716	73698
<b>Краткосрочные займы</b>				
2.1. Кредиты банков:				
2.2. Займы организаций				
2.3. Займы физических лиц	Руб.	872658	723915	687733
Итого краткосрочные:		872658	723915	687733

Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации отсутствуют

### 3.5. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств отсутствуют

### 3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г. :

Зарплата и страховые взносы 745 тыс. руб

Аудиторские услуги 180 тыс руб.

Прочие услуги 1 тыс. руб..

### 3.7. Государственная помощь

Организация не получала государственной помощи

## 4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Уставный капитал организации составляет 10 000,00 рублей, полностью оплаченный и разделен на 1 (одну) долю для физического лица, Слободянюк Дмитрий Васильевич, что составляет 100 % уставного капитала.

### 4.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила: на 31 декабря 2025 года 1 чел. на 31 декабря 2024 года 1 чел. на 31 декабря 2023 года 1 чел.	
Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Слободянюк Дмитрий Васильевич	

### 4.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	10		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			

п.48  
ФСАД 4/2023

На 31 декабря 2025 г.	10		
--------------------------	----	--	--

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 0 руб.

В 2025 году не производилось распределение прибыли за 2024 (2024 год: распределение прибыли за 2023 год не производилось).

#### 4.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	-6496	-6202	-5312
Соотношение, в %	-64960	-62020	-53120

1. Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 649,6 раз меньше уставного капитала. В 2025 г. организация по результатам деятельности получила убыток 294 356,59 руб ( стр. 2400).

#### 4.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.	п.40 (б) ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98
--	---

#### 4.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации ООО «Петро-Альянс Аудит» ИНН7802184901 ОГРН1027801529029 за проведение аудита, за отчетный год составляет 200 тыс.руб.	п.46 (з) ФСБУ 4/2023
--	-------------------------

#### 4.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются: Генеральный директор – Слободянюк Дмитрий Васильевич ООО «ИКП» ИНН 7814471114 (по руководителю, по учредителю) Основным участником Организации является Слободянюк Дмитрий Васильевич с долей владения 100,00%.	п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008
В течение отчетного периода указанная доля не изменялась Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Слободянюк Дмитрий Васильевич (ИНН 502407546200).	

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления
- зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса
- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей)

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами:  
 Договоры займа между ООО «ИКП» и ООО «АКП». Задолженность на 31.12.25 ООО «ИКП» перед ООО «АКП» 965 605 114,26 руб.

К основному управленческому персоналу Организация относит: генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	Заработная плата 589911,78 руб, в т.ч. НДФЛ 76688 руб.	Заработная плата 593702 руб, в т.ч. НДФЛ 77182 руб.
Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями)	Не начислялось и не выплачивалось	Не начислялось и не выплачивалось

п. 11  
ПБУ 11/2008

п. 12  
ПБУ 11/2008

(негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения		
В совокупности догосрочных и краткосрочных вознаграждений	589911,78 руб.	593702 руб.

#### 4.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 100 тыс. руб. (2024 г. условного расход по налогу на прибыль 222 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), не было.

ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы составили в 2025 г. 100 тыс. руб. (2024 г. – 222 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: убыток от основной деятельности.

#### Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 1 тыс.руб.

#### 4.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ИКП» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.	п.6 ПБУ 7/98
--	--------------

#### 4.9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

п. 20  
ПБУ 1/2008

#### 4.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

##### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

##### Риск снижения ликвидности

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, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования всей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

##### Правовые риски

Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

12.03.2026

Слободянюк Д.В.

## 1. Финансовые вложения

### 1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>							
<b>Долгосрочные - всего</b>	а 20 25 г. <sup>1</sup>				( )								
	а 20 24 г. <sup>2</sup>				( )								
в том числе: (группа, вид)	а 20 25 г. <sup>1</sup>				( )								
	а 20 24 г. <sup>2</sup>				( )								
и т.д.													
<b>Краткосрочные - всего</b>	а 20 25 г. <sup>1</sup>	729120			( 1000 )							728120	
	а 20 24 г. <sup>2</sup>	701551		118369	( 90800 )							729120	
в том числе: (группа, вид)	а 20 25 г. <sup>1</sup>				( )								
	а 20 24 г. <sup>2</sup>				( )								
и т.д.													
<b>Финансовых вложений - ИТОГО</b>	а 20 25 г. <sup>1</sup>	729120		118369	( 90800 )							728120	
	а 20 24 г. <sup>2</sup>	524791		183560	( 6800 )							729120	

12.03.2026

Слободянюк Д.В.

## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение							
Запасы - всего	а 20 25 г. <sup>1</sup>	10	( 0 )									10	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>	10	( 0 )									10	( )
в том числе:	а 20 25 г. <sup>1</sup>	10	( )									10	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>	10	( )									10	( )
Сырье и материалы	а 20 25 г. <sup>1</sup>		( )									0	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>		( )									0	( )
Незавершенное производство	а 20 25 г. <sup>1</sup>		( )									0	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>		( )									0	( )
Полуфабрикаты собственного производства	а 20 25 г. <sup>1</sup>		( )									0	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>		( )									0	( )
Готовая продукция	а 20 25 г. <sup>1</sup>		( )									0	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>		( )									0	( )
Товары	а 20 25 г. <sup>1</sup>		( )									0	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>		( )									0	( )
Расходы будущих периодов	а 20 25 г. <sup>1</sup>		( )									0	( )
	а 20 24 г. <sup>2</sup>		( )									0	( )
И т.д.													

12.03.2026

Слободянюк Д.В.

### 3. Дебиторская задолженность

#### 3.1. 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			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			переклассифицировано
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )
	за 20 25 г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )
	за 20 25 г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>1</sup>	73527	( )	163964		( 0 )	( )			237491	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	52878	( )	319097		( 298448 )	( )			73527	( )
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. <sup>1</sup>	0	( )			( )	( )			0	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			0	( )
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г. <sup>1</sup>	73527	( )	163964		( )	( )			237491	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	52878	( )	319097		( 298448 )	( )			73527	( )
в том числе: Расчеты с подотчетными лицами	за 20 25 г. <sup>1</sup>	0	( )			( )	( )			0	( )
	за 20 24 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			0	( )
	за 20 25 г. <sup>1</sup>	0	( )			( )	( )			0	( )



**4. Обязательства**  
**4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>1</sup>	86716	14628	( )	( 0 )	( )	( )	101344	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	73698	13018	( )	( 0 )	( )	( )	86716	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>1</sup>	86716	14628	( )	( )	( )	( )	101344	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	73698	13018	( )	( )	( )	( )	86716	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>1</sup>	723928	149485	( )	741	( )	( )	872672	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	665094	239777	( )	180943	( )	( )	723928	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>1</sup>	0		( )	( )	( )	( )	0	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>			( )	( )	( )	( )	0	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. <sup>1</sup>	723915	148743	( )	( )	( )	( )	872658	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	665083	58832	( )	( )	( )	( )	723915	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>1</sup>	11	152	( )	150	( )	( )	13	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	11	349	( )	349	( )	( )	11	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>1</sup>	2	590	( )	591	( )	( )	1	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	0	594	( )	592	( )	( )	2	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>1</sup>	0		( )	( )	( )	( )	0	
	за 20 24 г. <sup>2</sup>			( )	( )	( )	( )	0	

дебиторами и кредиторами		180002	(	180002	)	(	)	0
И Т.Д.								
Итого	за 20 25 г. <sup>1</sup>	810644	(	741	)	(	)	974016
	за 20 24 г. <sup>2</sup>	738792	(	180943	)	(	)	810644

12.03.2026

Слободянюк Д.В.

### 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	78	62	( 60 )	( )	80
<b>В ТОМ ЧИСЛЕ:</b> Резерв на оплату отпусков	78	62	( 60 )	( )	80
(вид оценочного обязательства)			( )	( )	
и т.д.					

12.03.2026

Слободянюк Д.В.

## Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "АКП"

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>I. Активы</b>				
Нематериальные активы	1110			
Основные средства	1150			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Долгосрочные финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	1 653	1 553	1 330
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	10	10	10
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	4	4
Дебиторская задолженность <sup>1</sup>	1230	237 491	73 527	52 878
Краткосрочные финансовые вложения	1240	728 120	729 120	701 551
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	322	306	433
Прочие оборотные активы	1260			
Итого активы, принимаемые к расчету		967 600	804 520	756 206
<b>II. Пассивы</b>				
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	101 344	86 716	73 698
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
Прочие долгосрочные обязательства	1450			
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	872 658	723 915	687 733
Кредиторская задолженность	1520	14	13	10
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	80	78	77
Прочие краткосрочные обязательства	1550			
Итого пассивы, принимаемые к расчету		974 096	810 722	761 518
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр.12) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр.20)		-6 496	-6 202	-5 312

<sup>1</sup> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал

12.03.2026

Слободянюк Д.В.