

Пояснения к
Бухгалтерскому
балансу и Отчету о
финансовых
результатах ООО
«КОТТОНВЭЙ»

2025 год

Оглавление

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	8
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	9
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
8.	ЗАПАСЫ	10
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2025 ГОД	15
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
21.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	16
22.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
24.	УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	17
25.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17

Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «КОТТОНВЭЙ» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОТТОНВЭЙ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КОТТОНВЭЙ"

Краткое наименование: ООО "КОТТОНВЭЙ" (далее «Общество»)

Юридический адрес Общества: 125212, Город Москва, ул. Выборгская, д. 16, стр. 1

Организационно-правовая форма Общества: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ - 12300)

Форма собственности Общества: частная собственность (ОКФС - 16).

Основные виды деятельности в соответствии с учредительными документами:

- Деятельность по управлению финансово-промышленными группам (ОКВЭД 70.10.1)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 15 чел.

Генеральный директор Общества – Уткин Александр Витальевич

Наличие иностранного участия: нет.

Наличие внешнеэкономических операций (импорт, экспорт) в отчетном периоде - нет.

В отчетный период Обществом применялась Общая система налогообложения.

В 2025 году Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Ведение бухгалтерского учета: ООО «МФ» на основании договора на оказание услуг №МФ-КВ-2023 от 01.05.2023.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляется на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018 № 74н);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 07.02.2020 № 18н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом Положениями, а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н (в редакции от 07.11.2025 № 159н).

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) 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 прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Основные средства

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) исходя из положений п 49 ФСБУ 6/2020.

Критерии признания и основные моменты.

Единицей учета ОС признается инвентарный объект. К нему относятся единый объект ОС со всеми приспособлениями (или часть объекта, если ее стоимость и СПИ существенно отличаются от объекта в целом). ОС может признаваться часть капвложений в случае фактической эксплуатации такой части объекта до завершения капвложений в целом п. 10, 11, 18 ФСБУ 26/2020. Согласно Учетной Политики компании - при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:

- Канцелярские товары
- Мелкая бытовая техника стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей
- Аксессуары Компьютерной техники стоимостью менее 5000 (пять тысяч) рублей в составе: носители информации; клавиатуры; мыши» коврики для мышей; мультимедиа; web-камеры; сумки для ноутбуков/планшетов; аккумуляторы; адаптеры; кабели и разъемы; сетевые адаптеры; маршрутизаторы; коммутаторы; беспроводные сети; модемы; ИБП; сетевые фильтры;
- Телефонные аппараты, радиостанции и аксессуары стоимость менее 5 000 (пять тысяч) рублей;
- Офисная техника стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей в составе: калькуляторы; ламинаторы; переплетные устройства; резак.
- Мебель и аксессуары для офиса стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей: светильники; стулья/кресла; доски; флипчаты; стенды; демосистемы; ковры/напольные покрытия; текстиль на окна/ жалюзи; сантехника; электросушители для рук; прочие аксессуары для офиса.
- Контейнеры для перевозки имущества
- В дальнейшем основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки применяется ко всем группам основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам, исходя из установленного срока полезного использования.

Амортизация определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью ОС к оставшемуся СПИ:

$$Am = (C \text{ баланс.} - C \text{ ликв.}) / \text{СПИ ост.}$$

Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации и обесценения:

$$C \text{ баланс} = C \text{ перв.} - (Am. + \text{Обесц.}).$$

п. 25, 35 ФСБУ 6/2020.

Начало начисления амортизации:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.

Прекращение начисления амортизации:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ.

Амортизация прекращает начисляться, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает балансовую стоимость ОС.

Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 5000 (пять тысяч) руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Материальный носитель учитывается отдельно от НМА в составе ОС или Запасов по расчетной стоимости, которая определяется как фактические затраты на его приобретение (создание). Если ее невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей.

При выполнении НИОКР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Затратами стадии Разработки признаются те затраты, которые соответствуют п. 17.3 ФСБУ 26/2020, в результате их выполнения возможно признание НМА. Стадия Исследований или стадия Разработок указывается ответственными специалистами при оформлении Справки о расходах на НИОКР.

Если актив обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования (≤ 12 месяцев), затраты на его приобретение признаются в расходах единовременно, если его отчетные показатели при его признании незначительно отличаются по сравнению с показателями при признании затрат в качестве расхода.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Материально-производственные запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/19, утвержденным Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учёта в качестве материально-производственных запасов принимаются активы в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, если они соответствуют одному из двух критериев.

Общество потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.

Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые Общество использует для производства, выполнения работ, оказания услуг.

Готовая продукция и товары для перепродажи.

Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, форменная одежда, не зависимо от срока эксплуатации, списывать на расходы в момент отпуска в эксплуатации (п.3 ФСБУ 5/2019).

Незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.

Объекты недвижимости, которые Общество купила или построила (либо строит) для последующей продажи.

Объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые Общество купила, создала, или создаёт в настоящее время для продажи.

Под фактической себестоимостью МПЗ, приобретённых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

стоимость запаса по договору с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (п. 12 ФСБУ 5/2019);

затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования;

проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

затраты по доведению запасов до пригодного состояния: доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик;

оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов (в т.ч. информационные и консультационные услуг).

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

В складском учёте средние оценки фактической себестоимости основных материалов, находящихся в эксплуатации, рассчитываются путём определения среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимость МПЗ, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счёт оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте этого Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которую невозможно подтвердить.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с учетом изменений на дату подписания отчетности)). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на следующих бухгалтерских счетах:

- 20 «Основное производство»- расходы основного производства, которые прямо относятся на определенный вид деятельности (прямые)
- 25 «Общепроизводственные расходы» - расходы основного производства, которые не могут быть прямо отнесены на определенный вид деятельности (косвенные)
- 26 «Общехозяйственные расходы»- управленческие расходы
- 23 «Вспомогательные производства» - расходы по котельным

Общепроизводственные расходы в конце каждого месяца распределяются между видами деятельности пропорционально выручке от реализации.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания.

Управленческие расходы не распределяются между видами деятельности, а полностью списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений [или в состав денежных средств].

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество 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 Общество 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Положение бухгалтерской учетной политики на 2025 год внесены изменения в связи с применением нового стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по формам, утвержденным в приложении № 1 к учетной политике.

Общество устанавливает количественный критерий в размере 5% от соответствующей статьи баланса для раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах обособленно.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность. Отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду. Общество признает уровень существенности для раскрытия информации Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом состоянии промежуточной бухгалтерской отчетности в размере 20% от соответствующего показателя в годовой отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025г корректировки в предыдущие отчетные периоды не вносились.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 3.1

3.1. Наличие и движение нематериальных активов													
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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	185 572	(26 517)	-	-	-	(18 006)	-	-	-	-	185 572	(44 523)
	За 2024 г.	-	-	185 572	-	-	(26 517)	-	-	-	-	185 572	(26 517)

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря представлены в Таблица 3.3

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	141 049	159 055	-
в том числе:			
Другие НМА	141 049	159 055	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, представлено в Таблице 4.1 Пояснений к балансу:

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 896	(913)	794	(43)	18	(1 603)	-	-	-	-	6 647	(2 498)
	За 2024 г.	285	-	5 611	-	-	(913)	-	-	-	-	5 896	(913)
в том числе:													
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 896	(913)	794	(43)	18	(1 603)	-	-	-	-	6 647	(2 498)
	За 2024 г.	285	-	5 611	-	-	(913)	-	-	-	-	5 896	(913)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации по состоянию на 31 декабря 2025г – отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в 2025г – не производилось.

Движение и наличие прав пользования активами, представлено в Таблице 4.2 Пояснений к балансу:

4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка				
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	9 464	(150)	-	(1 127)	-	-	-	-	9 315	(1 127)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	9 464	(150)	-	(1 127)	-	-	-	-	9 315	(1 127)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных в течении 2025г – отсутствуют.

Информация о операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5 пояснений к балансу

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	10 258	-	-	(10 258)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 611	-	-	(5 611)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства по состоянию на 31 декабря представлены в Таблица 4.3

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	12 338	4 983	285
в том числе:			
Офисное оборудование	4 150	4 983	285
Транспортные средства	8 188	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 5.1 пояснений к балансу.

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.	2 636 943	-	70	(40)	-	-	-	-	2 636 973	-
	За 2024 г.	2 832 813	-	10	(195 880)	-	-	-	-	2 636 943	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	2 636 943	-	70	(40)	-	-	-	-	2 636 973	-
	За 2024 г.	2 832 813	-	10	(195 880)	-	-	-	-	2 636 943	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 636 943	-	70	(40)	-	-	-	-	2 636 973	-
	За 2024 г.	2 832 813	-	10	(195 880)	-	-	-	-	2 636 943	-

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к балансу.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	729	(734)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	-	-	1 007	(1 002)	-	-	X	X	5	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	612	(617)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1 007	(1 002)	-	-	-	-	5	-
Товары	За 2025 г.	-	-	117	(117)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к балансу.

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.	22 007	-	2 855	-	(10 843)	-	-	-	-	14 018
	За 2024 г.	19 836	-	21 975	-	(19 804)	-	-	-	-	22 007
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 695	-	2 765	-	(2 174)	-	-	-	-	3 286
	За 2024 г.	147	-	2 695	-	(147)	-	-	-	-	2 695
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 902	-	961	-	(1 902)	-	-	-	-	961
	За 2024 г.	14 165	-	1 902	-	(14 165)	-	-	-	-	1 902
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 735	-	-	-	(1 360)	-	-	-	-	1 375
	За 2024 г.	5 487	-	2 735	-	(5 487)	-	-	-	-	2 735
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 806	-	(1 223)	-	(2 692)	-	-	-	-	3 890
	За 2024 г.	-	-	7 806	-	-	-	-	-	-	7 806
Расчеты по НДС	За 2025 г.	14	-	93	-	-	-	-	-	-	107
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	500	-	7	-	(492)	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	13	-	492	-	(5)	-	-	-	-	500
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	6 262	-	-	-	(2 136)	-	-	-	-	4 126
	За 2024 г.	24	-	6 238	-	-	-	-	-	-	6 262
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	92	-	252	-	(87)	-	-	-	-	258
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	-	-	-	-	92
Итого	За 2025 г.	22 007	-	2 855	-	(10 843)	-	-	X	-	14 018
	За 2024 г.	19 836	-	21 975	-	(19 804)	-	-	X	-	22 007

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024	2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	304	778
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	304	778
Денежные эквиваленты:		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	304	778

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024		2025 г.	
	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные
Расходы будущих периодов	445	-	1 181	-
Итого	445	-	1 181	-

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 г.	20
Увеличение (уменьшение) капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
Внос учредителя в имущество	-
На 31 декабря 2025 г.	20

процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 составил: 100%

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2024		2025 г.	
	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-
Прочие займы	590 787	183 922	211 700	537 522
Итого заемные средства	590 787	183 922	211 700	537 522

Кредиторская задолженность по начисленным процентам по займам и кредитам отражается в Бухгалтерском балансе в составе строк 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность».

На 31 декабря 2025г сумма задолженности по начисленным процентам по займам составила – **210 844 тыс.руб.**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 имели следующую структуру

Наименование	Остаток заемных средств	Остаток заемных средств в валюте кредита/ займа
--------------	-------------------------	---

Кредиты банков, в т.ч.:	-	-
Прочие займы, в т.ч.	211 700	
МАСТЕР КЛИНИНГ ООО	211 700	RUB 211 700
Итого заемные средства	211 700	

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала, перед составлением бухгалтерской отчетности;

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Сумма резерва рассчитывается по каждому работнику организации в следующем порядке:

количество неиспользованных дней отпуска каждого работника на конец квартал умножается на среднедневной заработок этого работника, рассчитанный на дату начисления резерва, и увеличивается на сумму страховых взносов с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в течении девяти месяцев 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

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.	4 008	9 686	6 020	1 452	6 223
	За 2024 г.	656	8 291	4 939	-	4 008
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 008	9 686	6 020	1 452	6 223
	За 2024 г.	656	8 291	4 939	-	4 008

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в *Таблице 8.1* Пояснений к балансу.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	781 556	2 373	-	(569 856)	-	1 361 950	1 576 023
	За 2024 г.	921 671	120 463	35	(260 613)	-	-	781 556
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	2 373	-	-	-	-	2 373
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	590 787	-	-	(379 087)	-	-	211 700
	За 2024 г.	851 400	-	-	(260 613)	-	-	590 787
Расчеты с разными кредиторами со сроком погашения более 12 мес.	За 2025 г.	-	-	-	-	1 361 950	-	1 361 950
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам со сроком погашения более 12 мес.	За 2025 г.	190 769	-	-	(190 769)	-	-	-
	За 2024 г.	70 271	120 463	35	-	-	-	190 769
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 052 576	766 296	27	(239 832)	-	(1 361 950)	1 217 117
	За 2024 г.	1 979 254	626 151	8	(552 836)	-	-	2 052 576
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 781	1 726	27	(6 781)	-	-	1 753
	За 2024 г.	1 062	6 773	8	(1 062)	-	-	6 781
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	116 538	234 213	-	(116 538)	-	-	234 213
	За 2024 г.	-	116 538	-	-	-	-	116 538
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 671 094	4 629	-	(100 215)	-	(1 361 950)	213 557
	За 2024 г.	1 741 113	290 939	-	(360 958)	-	-	1 671 094
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 427	-	-	-	-	1 427
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	183 922	353 600	-	-	-	-	537 522
	За 2024 г.	-	183 922	-	-	-	-	183 922
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	40 147	170 697	-	-	-	-	210 844
	За 2024 г.	230 504	-	-	(190 357)	-	-	40 147
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	410	2	-	(59)	-	-	353
	За 2024 г.	74	336	-	-	-	-	409
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28 806	-	-	(15 506)	-	-	13 300
	За 2024 г.	4 150	24 656	-	-	-	-	28 806
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	413	-	-	(413)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 617	-	-	(255)	-	-	1 362
	За 2024 г.	625	992	-	-	-	-	1 617
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 783	-	-	(378)	-	-	2 405
	За 2024 г.	1 266	1 517	-	-	-	-	2 783
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	32	-	-	(32)	-	-	-
	За 2024 г.	27	32	-	(27)	-	-	32
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	(19)	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	448	-	-	(69)	-	-	379
	За 2024 г.	-	448	-	-	-	-	448
Итого	За 2025 г.	2 834 132	768 669	27	(809 688)	-	X	2 793 140
	За 2024 г.	2 900 925	746 614	43	(813 449)	-	X	2 834 132

в составе кредиторской задолженности просроченная задолженность - отсутствует

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024	2025
Страховые взносы, в том числе:		
-страховые взносы по единому тарифу	1 596	1 344
-Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	21	18
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	1 617	1 362

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024	2025
Налог на доходы физ.лиц	410	350
Налог на добавленную стоимость	28 806	13 301
Транспортный налог		2
Итого задолженность по налогам и сборам	29 216	13 653

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Услуги управления	171 148	-	171 148
Реализация товаров/сырья/материалов	98	97	1
Итого за 2025г.	171 246	97	171 149

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами

Управленческие расходы	2024	2025
Аренда движимого и недвижимого имущества	(9 257)	(12 486)
Аренда транспортных средств	(1 812)	(2 136)
Амортизация НМА	(9 003)	(18 006)
Амортизация ОС	(156)	(1 381)
Аудиторские услуги	(2 996)	(4 433)
Командировочные расходы	(4 297)	(5 286)
Обслуживание орг.техники, расходные материалы и комплектующие	(5 570)	(5 607)
Программное обеспечение	(2 377)	(1 685)

Расходы на транспорт	(856)	(1 248)
Страховые взносы	(15 951)	(18 436)
ФОТ	(101 631)	(117 447)
Услуги бухгалтерского сопровождения и кадрового делопроизводства	(2 400)	(4 800)
Прочие управленческие расходы	(6 233)	(9 369)
Итого:	(162 539)	(202 320)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	713	1 002
Затраты на оплату труда	117 525	101 687
Отчисления на социальные нужды	18 436	15 951
Амортизация	20 736	9 916
Прочие затраты	45 007	33 984
Итого по элементам	202 417	162 539
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	202 417	162 539

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение года Обществом были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	2024	2025
Проценты к получению	154	-
Восстановление оценочных резервов	-	1 452
Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование имущественных прав	49 320	83 044
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 113	2 792
Доходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ, услуг		20
Доходы от реализации и ликвидации оборотных активов		25
Прибыль прошлых лет		99
Прочие внереализационные доходы	26	-
Итого прочие доходы	51 613	87 433

Прочие расходы	2024	2025
Проценты по займам к уплате	(18 437)	(22 670)
Процентные расходы (лизинг)	-	(736)
Расходы, связанные с участием в других организациях	(30)	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(2 236)	(2 580)
Расходы от реализации иного имуще-ва, прав требования, прочих работ, услуг		(20)
Расходы от реализации и ликвидации оборотных активов	-	(25)
Иная операционная деятельность	(612)	(1 927)
Убытки прошлых лет	(1 796)	(3 242)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(43)	(361)
Прочие внереализационные расходы	(190)	(635)
Итого прочие расходы	(23 344)	(32 196)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ- ЗА 2025 ГОД

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	24 066
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(6 017)
Постоянные разницы отчетного периода	1 075
Постоянные налоговые активы (обязательства)	(268)
Временные разницы отчетного периода	(14 371)
Сумма отложенного налогового актива (обязательства)	3 593
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	10 770
Ставка налога на прибыль	25%
Налог на прибыль, в т.ч.:	(2 692)

	На 31.12.2025 г.
Сумма отложенного налогового актива	7 088
Сумма отложенного налогового обязательства	3 041

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

- Следующие лица являются собственниками (напрямую владеют) долями в уставном капитале Общества:
 - Уткин Александр Витальевич – 79,52%
 - ООО "ППИТ-5" – 20,48%
- Аффилированное хозяйственное общество - более 20% в уставном капитале:
 - ООО "Мастер Клининг"
 - ООО «Медсервис Комфорт»
 - ООО "НТК"
 - ООО "Новый свет"
 - ООО «Чистофф»
- Следующие лица, осуществляющие полномочия его единоличного исполнительного органа в 2025 году:
 - Уткин Александр Витальевич – Генеральный директор
- Бенефициарный владелец (физическое лицо, доля которого в организации прямо или косвенно составляет более 25%): Уткин Александр Витальевич – 79,52%.
- Лица находятся под общим контролем:
 - МС ГРУП ЛИМИТЕД
 - КОТТОНВЭЙ ЛИМИТЕД
 - ИНТЕКСА ЛИМИТЕД

В 2025 году сумма вознаграждения основному управленческому персоналу составляет: 51 714 тыс.руб. с данной суммы начислено НДФЛ 9 771 тыс.руб и страховых взносов 7 871 тыс.руб;

Операции со связанными сторонами без учета НДС у Общества в 2025 году:

Виды операций	МАСТЕР КЛИНИНГ ООО	МЕДСЕРВИС КОМФОРТ ООО	НОВЫЙ СВЕТ ООО	НТК ООО	УТКИН А.В.	ЧИСТОФФ ООО
Приобретение товаров, работ, услуг	332	-	-	-	2 136	-
Реализация товаров, работ, услуг	63 076	23 200	55 733	95 651	-	17 287
Займы получены (+) и погашены (-)	211 670	(16 652)	-	-	-	(120)
Выдано под отчет	-	-	-	-	2 019	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным**на 31 декабря 2025 операциям:**

	2025 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность		
Уткин А.В.	4 094	безналичная
Кредиторская задолженность		
ООО «Мастер Клининг»	1 430 903	безналичная
ООО «Медсервис Комфорт»	3 619	безналичная
ООО «Новый свет»	219 055	безналичная
ООО «НТК»	152 446	безналичная
ООО «Чистоф»	16 070	безналичная
Уткин А.В.	34 467	безналичная
Задолженность по кредитам и займам полученным с учетом начисленных процентов		
ООО «Мастер Клининг»	211 700	безналичная
ООО «Медсервис Комфорт»	20 725	безналичная
ООО «Чистофф»	-	безналичная

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**Условные обязательства**

Общество не имеет на 31.12.2025 не разрешенные разногласия с налоговым органом по поводу уплаты платежей в бюджет.

Общество не имеет на 31.12.2025 не завершенные судебные разбирательства (в которых Общество выступает истцом или ответчиком).

Общество не имеет на 31.12.2025 гарантийных обязательств в отношении проданных в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; обязательств в отношении охраны окружающей среды и пр.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом выданы следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

9. Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	977 656	838 828	1 253 904
в том числе:			
МСП БАНК АО	439 584	-	-
АК БАРС БАНК ПАО	199 981	294 176	131 904
ДЕРЖАВА ПАО АКБ	188 090	268 413	-
СОВКОМБАНК ПАО	150 000	-	-
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО	-	276 238	1 122 000

21. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В Бухгалтерской отчетности Общества за 2025г. не применимы нормы Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

24. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2025г. Общество не получало государственной помощи.

25. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025г. у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.



Генеральный директор
17 февраля 2026

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes.

Уткин А.В