ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СПЕЦСТРОЙПРОЕКТ» ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Спецстройпроект» (далее «Общество») создано 22.05.2019 году.

Сокращенное наименование: ООО «СПЕЦСТРОЙПРОЕКТ»

ИНН 9721081179 КПП 770601001

ОГРН 1197746331837

Юридический адрес: 119180, г. Москва, ул.Большая Полянка, д.42, стр.1, пом.4/1

Фактический адрес: 119180, г. Москва, ул.Большая Полянка, д.42, стр.1, пом.4/1

Уставный капитал 1 000 000 руб. (Один миллион руб.)

Участники - физические лица:

Усумбаев Равшан Турсумбаевич - доля в УК - 100% - 1 000 000 руб. - конечный бенефициар;

Генеральный директор Общества Усумбаев Равшан Турсумбаевич с 22.05.2019 г. по настоящее время.

Основные виды деятельности Общества: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий, проектирование.

Общество в 2024, 2025 гг. вело деятельность - Строительство жилых и нежилых помещений, осуществление проектных работ, производство конструкций, реализация товара и услуг.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024, 2025 гг. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество осуществляет деятельность, которая подлежит лицензированию.

ООО «Спецстройпроект» состоит в реестре членов саморегулируемой организации с 04.06.2019 года.:

Сведения о наличии у члена саморегулируемой организации права на выполнение работ:

- Член саморегулируемой организации имеет право выполнять инженерные изыскания, осуществлять подготовку проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договору подряда на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации, по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса:

Дочерних и зависимых обществ не имеет.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Домодедово М.О. (КПП 500945001)

Ревизионная комиссия (Ревизор) отсутствуют.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 10 человек. (2024 г-16 человек)

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ**,** Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведенных ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	50
Сооружения	25-30

Офисное оборудование	1-3
Машины и оборудование	3-5

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, если она составляет менее 10% от стоимости (объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Ликвидационная и остаточная 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.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество 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.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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;
- 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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
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);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Учет при передаче имущества в аренду.

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.

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.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. ЗАПАСЫ

2.5.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией ***по средней себестоимости***. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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.

2.5.2. ТОВАРЫ

Затраты на покупку, производство товара, доставку и приведение в состояние, необходимое для производства или продажи, или по-другому, фактическая себестоимость (ФС) отражаются непосредственно на счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость товара. Единицей бухгалтерского учета товара является номенклатурный номер. При реализации товара и ином выбытии их оценка производится организацией ***по средней себестоимости***. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товара на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. ;

2.5.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация

создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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 прочих расходов. 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.

2.6. 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 определимой 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.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда

превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее *12 месяцев,* с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, *составляющую не менее 1 миллиона рублей.*

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки 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.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

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

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создают единовременно - 31 декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются

Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе строки:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	12 698	15 081

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-

- Реализации основных средств в 2025 году не было.
- Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.
- Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.
- Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.
- Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.1.1. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость активов(товаров)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025 г.	1 203 869,5	92 282,9	(316 480)	(970 017,5)	9 655,2
	за 2024 г.	682 373,8	535744,0	(14 248,4)	(____)	1 203 869,5

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, либо не поставленные на кадастровый учет, оборудование к установке, а так же затраты на проекты, которые компания планирует реализовать.

Объекты незавершенного капитального строительства, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, после подписания акта ввода объекта в эксплуатацию (квартиры)- составили сумму 970 017,5 тыс.руб., и переведены на сч.41 (Товар)

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

Общество арендует помещение под офис. По действующему договору аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2025, 2024 годах краткосрочные вклады на депозитные счета не осуществлялись.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- материалы,
- товары,

В статье «Товары» отражены квартиры, расположенные в сданном в эксплуатацию в мае 2025 г., доме в г.Домодедово, ул. Текстильщики 33, поставленные на кадастровый учет после ввода объекта в эксплуатацию и являющиеся для предприятия-застройщика товаром, который подлежит дальнейшей реализации на сумму 970 017,5 т. руб. В течении года было реализованы часть квартир на сумму 183 747,0 т.руб., остаток на 31.12.2025г.,- 790 194 т.руб

Запасы, не оплаченные на отчетную дату – отсутствуют
Запасы, находящиеся в залоге - отсутствуют

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г., составили 53 887 тыс.руб, по состоянию на 31.12.2024 гг., -37 748 тыс.руб.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 255 682 тыс. руб. (в 2024 году –786 642 тыс. руб.,).

Денежные потоки от текущих операций	**За 2025 г**	**За 2024 г.**
Поступления - всего	**255 682**	**786 642**
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	254 207	785 926
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	
НДС		-
прочие поступления	1 475	716

Платежи - всего	**(219 559)**	**(491 349)**
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(106 182)	(437 228)
в связи с оплатой труда работников	(7 385)	(12 552)
процентов по долговым обязательствам		
налога на прибыль организаций		(2 284)
НДС		
прочие платежи	(104 741)	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	**37 473**	**18 100**
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	37 473	18 100
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	**(77 700)**	**(293 130)**
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(77 700)	(293 130)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	**(4 741)**	
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		
прочие платежи	(4 741)	

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 130 813 (в тыс. руб.) на 31.12.2024 г.,-106 316 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 1 238 560 (в тыс. руб.) на 31.12.2024 г.,-1 530 996 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Дата погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024 г.	
Усумбаев Р.Т.	Тыс.руб		88,0		

Общая сумма займов, полученных в 2025 г. составила 88 тыс. руб., общая сумма погашенных займов (безпроцентные) 0 тыс.руб.,

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год предприятием получена прибыль. Сумма за отчетный год, составила 5 015,8 тыс. руб. (2024 г. – 11 419 тыс. руб.).

В отчетном году, суммы постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль

В отчетном периоде 2025 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налоговая база для определения налога на прибыль за 2025 г. составила 5 016 тыс. руб. (2024 г. – 11 419 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 1 254 тыс. руб. (2024 г. – 2 284 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXX тыс. руб.*25%	1 254	2 284
Постоянный налоговый расход (доход)		
Текущий налог на прибыль	1 254	2 284
Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Налог на прибыль	**1 254**	**2 284**

3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
товары	190 870	
услуги	105 944	570 359
Итого:	**296 814**	**570 359**

3.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	***2025 г.***	***2024 г.***
товары	(183 747)	
услуги	(85 743)	(540 210,5)
Итого:	**(269 490)**	(**540 210,5**)

3.12. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Материальные затраты		
Работы		79 382,9
Услуги	47 325	287 058,3
Амортизация	2 383,3	1 623
Прочие затраты	36 034,7	172 146,3
Итого по элементам		
Фактическая себестоимость проданных товаров	183 747	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**269 490**	**540 210,5**

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	8 336,3	11 674, 2
Расходы на рекламу		
Расходы на информационно-консультационные услуги	146,85	270,0
Отчисления на социальные нужды	1 899,8	2 427,8
Прочие	9 493,05	3 827,2
Итого:	**19 876**	**18 199,2**

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовых вложений в 2025 году и в 2024 году не производилось

Права требования по дебиторской и кредиторской задолженности в 2025 году и в 2024 году не переуступались.

(в тыс. руб.)

	2025 г.		**2024 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком				

давности				
Неустойки				
Прочие	239	2 670,8	6 981	7 512
Итого:	**239**	**2 670,8**	**6 981**	**7 512**

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.14.1. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025, 2024 гг. Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты,

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор Усумбаев Р.Т.