

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ХИМИНВЕСТ»
за 2025 год.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции» (далее по тексту также «ООО «Химинвест» или «Общество», «Компания») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации «15» февраля 2018 года. Государственная регистрация Общества произведена Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 7746, номер свидетельства о государственной регистрации: 1187746166321.

Юридический и фактический адрес: 121151, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, помещ. 1/1/12.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 3 000 000,00 рублей. Единственным участником Общества является российское юридическое лицо – АО «Росхим».

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Вложения в ценные бумаги;
- Оптовая торговля химическими продуктами.

На 31.12.2025 года численность сотрудников Общества составляла 0 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Компетенция Общего собрания участников и единоличного исполнительного органа определены Уставом Компании.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. С 10 февраля 2023 года функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет Управляющая компания – АО «Росхим».

В течение 2025 года Общество не имело представительств, филиалов и обособленных подразделений.

Согласно статье 48 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Химинвест» за 2025 год подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором. Аудитором ООО «Химинвест» за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»). Компания - ООО «ФинЭкспертиза» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 12006017998.

Операционная среда Общества:

В течение 2025 года продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливалось влияние факторов, которые увеличивали инфляцию. Экономика страны была особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжала развиваться и была подвержена часто вносимым изменениям, а также допускала возможность разных толкований.

Все вышеизложенное оказывало негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного периода наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В течение 2025 года сохранялось влияние на экономику Российской Федерации со стороны внешних и внутренних факторов, а также волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества предпринимало необходимые меры для обеспечения устойчивого финансового положения Общества. Однако будущие последствия настоящей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск и риск недостаточной ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

2. Учетная политика

2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н.
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 г.
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ и ФСБУ)
- другими действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО «Химинвест» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или прекращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря.

Курсы валют на 31.12.2023 года составили:

- 89,6883 рублей за 1 доллар США;
- 99,1919 рублей за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2024 года составили:

- 101,6797 рублей за 1 доллар США;
- 106,1028 рублей за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2025 года составили:

- 78,2267 рублей за 1 доллар США;
- 92,0938 рублей за 1 евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.5. Сведения о существенных аспектах учетной политики и ее изменениях

2.5.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Затраты на приобретение и создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия их к бухгалтерскому учету в составе основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются Обществом расходами периода, в котором они понесены. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат Общества.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В первоначальной стоимости основных средств Общество не учитывает величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценку Общество не производит.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится ежемесячно независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются Обществом при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2020 18 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

В этих случаях Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется Обществом линейным способом.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Начисление процентов на обязательство по аренде и на чистую стоимость инвестиции производится Обществом: ежемесячно.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.5.2. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

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, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока обращения их.

Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами осуществляется Обществом в соответствии с Рекомендациями Фонда «НРБУ «БМЦ» № Р-8/2010-КпР «Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами»/Толкование Р 101 (принята Комитетом по толкованиям 25.02.2010, утверждено в итоговой редакции 11.05.2010). Для целей применения пп. 12 и 13 Толкования Р101 расчетная стоимость финансового вложения определяется Обществом исходя из стоимости чистых активов, рассчитанной в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н.

Вклады в имущество дочерних и зависимых компаний Общество отражает в бухгалтерском учете согласно Письму Минфина РФ от 29.01.2008 г. № 07-05-06/18.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенной признается величина, составляющая не менее 10 % от учетной стоимости финансовых вложений.

В год принятия к учету долевых и долговых финансовых вложений Общество не проводит проверку на обесценение финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.

2.5.3. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске и ином выбытии материалов и товаров Общество с целью определения фактической себестоимости материалов и товаров использует вариант оценки Запасов по средней себестоимости.

Запасы, на которые рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по фактической себестоимости за вычетом суммы обесценения (п.30 ФСБУ 5/2019).

Обесценение Запасов производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.5.4. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Суммы резерва по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты.

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

2.5.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку Отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Сумма НДС для целей отражения в Отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС отражается в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке 4116 «НДС полученный», в случае отрицательного значения - по строке 4125 «НДС уплаченный».

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, Общество руководствуется Положением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», согласно которому в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, Общество делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в отчете о движении денежных средств.

2.5.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.5.7. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам и кредитам 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.

2.5.8. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий их признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

- по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется методом обязательств (МСФО).

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом ежеквартально по состоянию на последний день квартала, т.е. по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

В Бухгалтерском балансе такие эти обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется Обществом ежемесячно по состоянию на последний день месяца.

Величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе сумма переходящего остатка оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства».

Методика расчета оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете отличается, что приводит к возникновению временных разниц.

Необходимость признания иных оценочных обязательств рассматривается Обществом исходя из финансово-хозяйственной деятельности.

2.5.9. Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, с учетом следующих особенностей.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету «Прибылей и убытков».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль Обществом понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (строка 1520). Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (строка 1230).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов (строка 1180) и долгосрочных обязательств (строка 1420).

2.5.10. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту - «выручка»), в том числе:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- прочая выручка.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются Обществом прочими доходами.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и/или 44 «Расходы на продажу». Расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи».

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов.

2.5.11. Информация по сегментам

Порядок раскрытия информации по сегментам определяется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.

2.5.12. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

2.5.13. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определяется Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

2.5.14. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Химинвест» за 2024 год, за исключением вступивших в силу с 1 января 2025 г. изменений в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и отдельных иных изменений, не оказавших в отчетном периоде существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

3. Изменения сравнительных показателей

В связи с Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена переклассификация представления отдельных показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств в части:

- представления информации о долгосрочной дебиторской задолженности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (1);

- представление информации о долгосрочных активах к продаже в составе показателя «Долгосрочные активы к продаже» Бухгалтерского баланса (2);

- представление информации о расчетах по налогам и сборам в составе показателя «Дебиторской задолженности» Бухгалтерского баланса с разбивкой на: «Расчеты по налогам и сборам» и «Сальдо по ЕНС» (3);

- представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в составе показателя «Дебиторской задолженности» Бухгалтерского баланса с разбивкой на: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и «Авансы по аренде (лизингу)» (4);

- представление на сальдированной основе (свернуто) информации о суммах прочих доходов и соответствующих им прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в составе показателей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (5);

- представление информации о процентах к уплате по договорам аренды в составе показателя «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах и показателя «Платежи по текущим операциям» Отчета о движении денежных средств (6)

В результате вышеуказанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Химинвест» за 2025 год пересчитаны остатки по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, а также обороты за 2024 год

В Бухгалтерском балансе:

- на 31 декабря 2024 года:

Показатели Бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Пересчитано	На 31 декабря 2024 г. (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы (1)	-	88 684	88 684
- в т.ч. расчеты по долгосрочному беспроцентному займу (1)	-	88 684	88 684
Итого по разделу I	440 861	88 684	529 545
Дебиторская задолженность (1,3,4)	89 190	(88 684)	506
- в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность (1)	88 684	(88 684)	-
- в т.ч. расчеты по налогам и сборам (3)	49	(46)	3
- в т.ч. сальдо по ЕНС (3)	-	46	46
- в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками (4)	121	(121)	-
- в т.ч. авансы по аренде (лизингу) (4)	-	121	121
Итого по разделу II	90 466	(88 684)	1 782
Актив баланса, итого	531 327	-	531 327

- на 31 декабря 2023 года:

Показатели Бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Пересчитано	На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы (1)	-	92 080	92 080
- в т.ч. расчеты по долгосрочному беспроцентному займу (1)	-	92 080	92 080
Итого по разделу I	418 930	92 080	511 010
Долгосрочные активы к продаже (2)	-	207	207
Дебиторская задолженность (1, 4)	92 593	(92 080)	513
- в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность	92 080	(92 080)	-
- в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	112	(110)	2
- в т.ч. авансы по аренде (лизингу)	-	110	110
Прочие оборотные активы (2)	244	(207)	37
- в т.ч. долгосрочные активы к продаже	207	(207)	-
Итого по разделу II	93 481	(92 080)	1 401
Актив баланса, итого	512 411	-	512 411

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год:

Показатели прочих доходов и расходов	За 2024 г. (до пересчета)	Пересчитано	За 2024 г. (после пересчета)
Проценты к уплате (6)	-	(132)	(132)

- в т.ч. Проценты к уплате по договорам аренды (6)	-	(132)	(132)
Прочие доходы (5)	877	(489)	388
- в т.ч. доходы, связанные с реализацией прочего имущества (5)	779	(419)	360
- в т.ч. курсовые разницы (5)	98	(70)	28
Прочие расходы (5,6)	(1 101)	621	(480)
- в т.ч. расходы, связанные с реализацией прочего имущества (5)	(419)	419	-
- в т.ч. курсовые разницы (5)	(70)	70	-
- в т.ч. Проценты к уплате по договорам аренды (6)	(132)	132	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 580)	-	(2 580)

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год.

Показатели Отчета о движении денежных средств	За 2024 г. (до пересчета)	Пересчитано	За 2024 г. (после пересчета)
Платежи по текущим операциям, всего (6)	(422)	(132)	(554)
- в т.ч. Проценты к уплате по договорам аренды (6)	-	(132)	(132)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	539	(132)	407
Платежи по финансовым операциям, всего (6)	(1 282)	132	(1 150)
- в т.ч. Проценты к уплате по договорам аренды (6)	(132)	132	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(1 282)	132	(1 150)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	852	-	852

В связи с отраженными в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств пересчетами изменения в Отчет об изменении капитала не вносились в связи с отсутствием влияния на сравнительные данные.

4. Прочая информация

Расхождения между следующими данными, указанными в Отчете об изменении капитала в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, размещенной в ГИР БО, и в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, представленной в составе аудиторского заключения:

№	Показатель (код и наименование; раздел/ пункт пояснений)	Данные отчетности, прилагаемой к аудиторскому заключению, в тыс. руб.	Данные отчетности, размещенной в ГИР БО, в тыс. руб.	Величина расхождения, в тыс. руб.
Отчет об изменениях капитала				
1	Увеличение капитала – всего (строка 3310):	20 458	23 053	(2 595)
	- в т.ч. за счет чистой прибыли	20 458	23 053	(2 595)
2	Уменьшение капитала – всего (строка 3320)	-	(2 595)	2 595

	- в т.ч. за счет убытка	-	(2 595)	2 595
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 3300)	(472 356)	(472 356)	-

связаны с тем, что в Отчете об изменении капитала в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, размещенной в ГИР БО, Компания отразила результат финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год в развернутом виде, а именно с выделением информации о пересчете ОНА и ОНО в связи с изменением с 01.01.2025 г. ставок по налогу на прибыль. При этом общий результат финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год (чистая прибыль), указанный в Отчете об изменении капитала и в Отчете о финансовых результатах, совпадает.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5. Основные средства

Информация по движению, изменению стоимости, движению незавершенных капитальных вложений приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 4.1. «Наличие и движение основных средств»;
- Приложение 4.2. «Наличие и движения прав пользования активами»;
- Приложение 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»;
- Приложение 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»;
- Приложение 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»;
- Приложение 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость».

Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 годов отсутствуют.

В 2024 г. и 2025 г. Общество не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

В составе объектов основных средств Общества не числятся объекты, по которым не начисляется амортизация.

Общество не проводило переоценку основных средств.

В 2024-2025 годах Общество не проводило работы по модернизации, реконструкции и дооборудованию объектов основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года в составе арендованных основных средств Общества числится офисное помещение, расположенное по адресу:

а) г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, помещение 1/1/12., на основании договора субаренды, действующего до 23.10.2025 г.

По данному договору субаренды Общество на дату предоставления предмета аренды признало в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде:

- сумма арендных платежей по договору субаренды – 3 629 тыс. рублей;
- приведенная стоимость будущих арендных платежей – 3 092 тыс. рублей;
- ставка дисконтирования установлена на уровне средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в июне 2022 года на срок более 3 лет, а именно – 9,94%
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (с учетом корректировок) – 538 тыс. рублей.

б) г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, помещение 1/1/12., на основании договора субаренды, заключенного с 01.12.2025 г.

По данному договору субаренды Общество на дату предоставления предмета аренды признало в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде:

- сумма арендных платежей по договору субаренды – 5 067 тыс. рублей;
- приведенная стоимость будущих арендных платежей – 4 243 тыс. рублей;
- ставка дисконтирования установлена на уровне средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в ноябре 2025 года на срок более 3 лет, а именно – 14,26%
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – 949 тыс. рублей.

Общество амортизирует право пользования офисным помещением, полученным в аренду, линейным способом.

Руководство Общества анализирует текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения прав пользования активами. В результате тестирования прав пользования активами на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года были приняты решения об отсутствии признаков их обесценения

6. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
- Приложение 5.2. «Иное использование финансовых вложений».

За 2024 - 2025 годы изменений в составе финансовых вложений не было.

В 2023 году Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений по долгосрочным финансовым вложениям в акции зависимой компании, которая в 2023 году реализовала актив с убытком, что привело к значительному ухудшению финансового положения компании и значительному сокращению стоимости ее капитала. Кроме того, акционеры данной зависимой компании не планируют в ближайшее время увеличение ее уставного капитала, в результате которого ожидалось бы увеличение стоимости ее чистых активов, а соответственно, и расчетной стоимости ее акций. По результатам проведенного анализа Общество по состоянию на 31.12.2023 года начислило резерв в отношении финансовых вложений в акции зависимой компании в размере 1 293 805 тыс. рублей.

В 2024 и 2025 годах после тестирования финансовых вложений на обесценение резерв под обесценение финансовых вложений остался без изменений в размере 1 293 805 тыс. рублей.

Финансовые вложения, по которым ожидается получение Обществом дохода сроком более 12 месяцев, показаны в Бухгалтерском балансе по статье «Финансовые вложения» (строка 1170), сроком менее одного года как краткосрочные активы по статье «Финансовые вложения» (строка 1240).

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года у Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 годов у Общества нет финансовых вложений, находящихся в залоге, а также переданных другим организациям.

7. Запасы

Информация о запасах приведена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 6.1. «Наличие и движение запасов»;
- Приложение 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 годов у Общества нет запасов, переданных в залог.

По состоянию на 31.12.2023 года резерв под снижение стоимости запасов составил 19 тыс. рублей.

В 2024 году в связи с реализацией запасов, по которым был создан резерв под снижение стоимости запасов, Общество списало резерв на сумму 19 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

8. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, депозитные вклады и иные денежные эквиваленты со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп. 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	тыс. рублей		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Денежные средства на расчетных счетах	16	877	192
Денежные средства на валютных счетах	382	399	328
Краткосрочные депозиты	-	-	-
ИТОГО	398	1 276	520

В 2024 - 2025 годах Общество не размещало денежные средства в краткосрочные депозиты.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 годов Общество не имело недоступных или ограниченных для использования сумм денежных средств, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки:

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2024 г.	За 2025 г.
1. Прочие поступления (строка 4119)	-	244
- Возврат обеспечительного платежа по договору субаренды	-	244
2. Прочие платежи (строка 4129)	(67)	(51)
- Оплата услуг кредитных организаций	(25)	(46)
- Прочие платежи	(42)	(5)

9. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Структура прочих внеоборотных и оборотных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Прочие активы	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	92 080	88 684	86 163
- Расчеты по долгосрочному беспроцентному займу	92 080	88 684	86 163
Прочие оборотные активы (строка 1260)	37	-	-
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (срок использования менее 1 года)	37	-	-

В связи с принятием руководством Общества решения о продаже основных средств и отсутствием планов по дальнейшему их использованию, основные средства Общества по состоянию на 31.12.2023 года были переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже. Долгосрочные активы к продаже были оценены Обществом по балансовой стоимости соответствующих основных средств на момент их переклассификации,

Долгосрочные активы к продаже	Стоимость, тыс. руб.
Аппаратная платформа UserGate C100 (UG-C100), 1 шт.	166
Источник бесперебойного питания APC SRT3000XLI Smart-UPS	7
Сервер HPE 878762-425 ProLiant ML350 Gen10	34
ИТОГО	207

В 2024 году долгосрочные активы к продаже были реализованы и частично списаны.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Приложение 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается Обществом в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Сумма такой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 86 163 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 88 684 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 92 080 тыс. руб.

В 2023 году Общество в соответствии с Учетной политикой создало резерв по сомнительной задолженности на полную сумму просроченной дебиторской задолженности поставщиков в размере 7 тыс. рублей. Для целей формирования бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. авансы, выданные поставщикам, в размере 9 тыс. рублей (включая НДС), отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса за вычетом суммы резерва по сомнительной задолженности, т.е. в размере 2 тыс. рублей. В соответствии с налоговым законодательством сумма НДС отдельно в учете и бухгалтерской отчетности не отражалась.

По состоянию на 31.12.2024 г. просроченная дебиторская задолженность поставщиков, составила сумму 8 тыс. рублей (включая НДС). В 2024 году в соответствии с Учетной политикой резерв по сомнительной задолженности поставщиков был увеличен до 8 тыс. рублей, и поэтому в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса авансы, выданные поставщикам, не отражались.

В 2025 г. в соответствии с Учетной политикой Общество не вносило изменения в размер резерва по сомнительной задолженности, который составил 8 тыс. рублей.

11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в следующих приложениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»;
- Приложение 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)»;
- Приложение 8.3. «Оценочные обязательства»

12. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2025 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	999 500	-	-	-	-	999 500	-
- займы	999 500	-	-	-	-	999 500	-

Срок погашения полученного займа - 31.12.2030 г. Заем беспроцентный.

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2024 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	999 500	-	-	-	-	999 500	-
- займы	999 500	-	-	-	-	999 500	-

Срок погашения полученного займа - 31.12.2030 г. Заем беспроцентный

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2023 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы	Погашение процентов	На конец периода	
						основная сумма	проценты
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	1 596 682	1 080 891	90 448	1 678 074	90 448	999 500	-
- займы	1 596 682	1 080 891	90 448	1 678 074	90 448	999 500	-

Срок погашения полученного займа - 31.12.2030 г. Заем беспроцентный

13. Капитал

13.1. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 годов уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

13.2. Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. Добавочный капитал образован в 2025 году за счет вклада в имущество единственным участником Общества.

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2024 и 2025 годах Общество не осуществляло реализацию продукции, товаров, работ, услуг.

Информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в следующем приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложение 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат

тыс. рублей		
Показатель	за 2024 г.	за 2025 г.
Себестоимость химической продукции, в том числе:	-	-
Коммерческие расходы, в том числе	-	-
Управленческие расходы, в том числе:	(2 356)	(2 433)
Амортизация ППА	(905)	(754)
Прочие затраты, в том числе:	(1 451)	(1 679)
- консультационные и информационные услуги	(63)	(66)
- аудиторские услуги	(187)	(245)
- услуги управляющей компании	(1 200)	(1 368)
- прочие расходы	(1)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(2 356)	(2 433)

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 2 433 тыс. руб., в 2024 году – 2 356 тыс. руб. Увеличение расходов по обычным видам деятельности в 2025 году на сумму 77 тыс. руб. или 3,27% преимущественно обусловлено ростом расходов по следующим статьям:

- расходы на аудиторские услуги на 58 тыс. руб. или 31,02%;
- расходы на услуги управляющей компании на 168 тыс. руб. или 14,00%.

Уменьшение расходов на амортизацию права пользования активом (ППА) на 151 тыс. руб. или 16,68%, связано с перезаключением договора субаренды офиса с новым арендатором.

15. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего

налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль Обществом понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей за 2024 год

Бухгалтерский убыток до налогообложения в 2024 году составил (2 580) тыс. рублей. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 20 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов Общества суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 873 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 461 940 тыс. рублей.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов Общества суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 2 111 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 463 245 тыс. рублей.

1. Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода):

Вычитаемые временные разницы - 463 245 тыс. рублей;

Налогооблагаемые временные разницы – 2 111 тыс. рублей;

Вычитаемые временные разницы = 463 245 тыс. рублей – 2 111 тыс. рублей = 461 134 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 461 134 тыс. рублей $\times$ 20% = 92 227 тыс. рублей.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:

Вычитаемые временные разницы - 461 940 тыс. рублей;

Налогооблагаемые временные разницы – 873 тыс. рублей;

Вычитаемые временные разницы = 461 940 тыс. рублей – 873 тыс. рублей = 461 067 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 461 067 тыс. рублей $\times$ 20% = 92 213 тыс. рублей.

Отложенный налоговый актив с учетом изменения с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% = 461 067 тыс. рублей $\times$ 25% = 115 267 тыс. руб.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 92 213 тыс. рублей - 92 227 тыс. рублей = (-14) тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль с учетом изменения с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% = 115 267 – 92 227 = 23 040 тыс. руб.

4. Текущий налог на прибыль = 2 тыс. рублей;

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = (-14) тыс. рублей - 2 тыс. рублей = (-16) тыс. рублей.

Расход по налогу на прибыль с учетом изменения с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% = 23 040 – 2 = 23 038 тыс. руб.

6. Условный доход по налогу на прибыль = (-2 580) тыс. рублей $\times$ 20% = 516 тыс. рублей.

7. Постоянный налоговый расход = (-16) тыс. рублей - 516 тыс. рублей = (-532) тыс. рублей

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей за 2025 год

Бухгалтерский убыток до налогообложения в 2025 году составил (3 325) тыс. рублей. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 0 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 25 процентов.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов Общества суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 5 159 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 466 081 тыс. рублей.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов Общества суммарно была больше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 873 тыс. рублей, а балансовая стоимость обязательств Общества превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 461 940 тыс. рублей.

1. Отложенное налоговый актив на начало отчетного периода (конец предыдущего периода):

Вычитаемые временные разницы - 461 940 тыс. рублей;
Налогооблагаемые временные разницы – 873 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 461 940 тыс. рублей – 873 тыс. рублей = 461 067 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 461 067 тыс. рублей x 25% = 115 267 тыс. рублей.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:

Вычитаемые временные разницы - 466 081 тыс. рублей;
Налогооблагаемые временные разницы – 5 159 тыс. рублей;
Вычитаемые временные разницы = 466 081 тыс. рублей – 5 159 тыс. рублей = 460 922 тыс. рублей;

Отложенный налоговый актив = 460 922 тыс. рублей x 25% = 115 231 тыс. рублей.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 115 231 тыс. рублей - 115 267 тыс. рублей = (-36) тыс. рублей.

4. Текущий налог на прибыль = 0 тыс. рублей;

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = (-36) тыс. рублей - 0 тыс. рублей = (-36) тыс. рублей.

6. Условный доход по налогу на прибыль = (-3 325) тыс. рублей x 25% = 831 тыс. рублей.

7. Постоянный налоговый расход = (-36) тыс. рублей - 831 тыс. рублей = (-867) тыс. рублей

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах
тыс. рублей

Наименование	за 2025 год		за 2024 год		С учетом изменения ставки по налогу на прибыль
	на 01.01.2025	на 31.12.2025	на 01.01.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2024 г.
Вычитаемые временные разницы	461 940	466 081	463 245	461 940	461 940
- по убытку текущего периода от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	382 140	382 140	382 140	382 140	382 140
- по арендным обязательствам	985	5 067	2 100	985	985
- по материалам		-	19	-	-
- по финансовым вложениям	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
- по убыткам текущего периода	77 802	77 855	77 812	77 802	77 802

- по резерву по сомнительным долгам	8	8	7	8	8
- по основным средствам		-	165	-	
- по курсовым разницам	5	11	2	5	5
Отложенный налоговый актив	115 485	116 520	92 649	92 389	115 485
- по убытку от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	95 535	95 535	76 429	76 429	95 535
- по арендным обязательствам	246	1 267	420	197	246
- по материалам	-	-	4	-	
- по финансовым вложениям	250	250	200	200	250
- по убыткам текущего периода	19 451	19 464	15 562	15 560	19 451
- по резерву по сомнительным долгам	2	2	1	2	2
- по основным средствам	-	-	33	-	-
- по курсовым разницам	1	2	-	1	1
Налогооблагаемые временные разницы	873	5 159	2 111	873	873
- по основным средствам	830	4 243	1 734	830	830
- по доходам будущих периодов (курсовые разницы)	11	14	6	11	11
- по кредиторской задолженности (по процентам по аренде)	32	902	164	32	32
- по долгосрочным активам к продаже	-	-	207	-	-
Отложенное налоговое обязательство	218	1 290	422	174	218
- по основным средствам	207	1 061	347	166	207
- по доходам будущих периодов (курсовые разницы)	3	4	1	2	3
- по кредиторской задолженности (по процентам по аренде)	8	225	33	6	8
- по долгосрочным активам к продаже	-	-	41	-	-
Постоянный налоговый расход	-	867		532	532

Общество планирует продолжать свою деятельность и у руководства отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации Общества. Общество также планирует получать налогооблагаемую прибыль в обозримом будущем, поэтому в 2025 году Общество признало отложенный налоговый актив в размере 19 464 тыс. руб. в отношении налогового убытка 2023-2025 года.

16. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Дочерние компании	Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом

Зависимые общества	Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, но менее 50% обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен Генеральный директор.
Основное общество	Хозяйственное общество, которое обладает возможностью определять решения Общества в силу преобладающего участия в уставном капитале

Расчеты по операциям со связанными сторонами Общество осуществляет денежными средствами, а также путем осуществления зачета взаимных обязательств. Со связанными сторонами были заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы и услуги на условиях, соответствующих рыночным.

Информация об операциях с дочерними компаниями:

Операции	тыс. рублей	
	за 2024 г.	за 2025 г.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	-
Прочие операции		

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по договорам займа дочерних обществ по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация об операциях с зависимыми компаниями:

Операции	тыс. рублей	
	за 2024 г.	за 2025 г.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	-	-
Прочие операции	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых обществ составляет:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	19	21	20
- прочая дебиторская задолженность	19	21	20
Кредиторская задолженность	-	3	3

Задолженность по договорам займа с зависимыми обществами по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация об операциях с основным обществом:

Операции	тыс. рублей	
	за 2024 г.	за 2025 г.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	1 200	1 492
- услуги по выполнению полномочий единоличного исполнительного органа	1 200	1 368
- субаренда офиса	-	124
Прочие операции:		
Займы выданные погашены	3 396	2 521

Информация о выручке от продажи прочего имущества представлена за вычетом НДС.
Информация о сумме приобретения представлена за вычетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность основного общества составляет:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность	-	-	360
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	360

Задолженность по договорам займа с основным обществом:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Займы, выданные прочим связанным сторонам, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	86 163	88 684	92 080
в т.ч. беспроцентные (в составе Прочих внеоборотных активов)	86 163	88 684-	92 080
в т.ч. процентные (в составе финансовых вложений)	-	-	-
Займы, полученные от прочих связанных сторон, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	999 500	999 500	999 500
в т.ч. беспроцентные	999 500	999 500	999 500

Информация о денежных потоках с дочерними, зависимыми и основным обществами
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	18	-
в том числе:		
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг основному обществу	18	-
Платежи – всего	-	(4)
в том числе		
- прочие платежи в адрес зависимых обществ	-	(4)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	1 595	730
в том числе:		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) от основного общества	1 595	730
Платежи – всего	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	10
в том числе:		
получение денежных вкладов от основного общества	-	10
Платежи – всего	-	-

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	тыс. рублей	
	за 2024 г.	за 2025 г.
Вознаграждение	-	-
Размер начисленных страховых взносов	-	-

17. Информация по сегментам

В связи с тем, что деятельность Общества не соответствует критериям, определенным в ПБУ 12/2010 для выделения их в отчетные сегменты, Общество рассматривается как единый операционный и географический сегмент.

18. Непрерывность деятельности

По итогам 2024 года и 2025 года Общество получило отрицательные чистые активы. Основными причинами получения убытка являются:

- создание резерва под обесценение акций зависимого общества;
- приостановление с января 2023 года деятельности по оптовой торговле химической продукцией (ОКВЭД 46.75).

С мая 2023 года основным видом деятельности ООО «ХИМИНВЕСТ» является деятельность, направленная на получение доходов от вложений в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1), а также предоставление денежных займов. ООО «ХИМИНВЕСТ» в рамках данной деятельности планирует получать дивиденды и доходы от перепродажи приобретенных ценных бумаг по увеличившейся рыночной цене, которые позволят покрыть убытки.

Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, а также анализирует графики погашения финансовых обязательств с целью своевременного принятия мер по минимизации возможных негативных последствий. При этом Общество располагает возможностью для привлечения дополнительных источников финансирования.

Руководство осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности Общества в обозримом будущем. По состоянию на 31.12.2025 года у руководства Общества отсутствуют намерения по ликвидации Общества.

Кроме этого, руководство подтверждает, что Общество:

- не планирует необоснованного использования краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- располагает возможностью погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- не ожидает каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- не ожидает возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
- не ожидает возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашего Общества;
- не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Как следствие у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Общество способно выполнить свои обязательства в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

19. Информация о реорганизации Общества

Единственным участником ООО «Химинвест» 02.12.2025 г. было принято решение (Решение от 02.12.2025 года) о реорганизации ООО «Химинвест» в форме выделения из него Общества с ограниченной ответственностью «Химические инвестиции - 2» (ООО «Химинвест - 2»). При этом выделение ООО «Химинвест - 2» будет осуществляться одновременно с присоединением ООО «Химинвест - 2» к АО «Росхим».

Сведения об обществах, которые продолжают деятельность в результате реорганизации:

- ООО «Химинвест»;
- АО «Росхим».

В соответствии с законодательством Российской Федерации правопреемником по правам и обязанностям ООО «Химинвест - 2», перешедшим к нему по передаточному акту в результате реорганизации ООО «Химинвест» будет являться АО «Росхим».

Передаточный акт, в соответствии с которым имущество, права, обязанности и обязательства ООО «Химинвест» перейдут к ООО «Химинвест – 2» составлен по состоянию на 30 сентября 2025 года и утвержден Решением единственного участника Общества 02.12.2025 г.

Данные об изменениях в составе и стоимости имущества, обязанностей и обязательств за период с 01.10.2025 г. по 31.12.2025 г. представлены в следующих таблицах:

Тыс. руб.

АКТИВ	Код строки	Распределение между обществами на 30.09.2025 г.		Распределение между обществами на 31.12.2025 г.	
		ООО «Химинвест»	ООО «Химинвест-2»	ООО «Химинвест»	ООО «Химинвест-2»
1	2	3	4	5	6
I. Внеоборотные активы					
Основные средства:	1150	151	-	4 243	-
Финансовые вложения:	1170	-	324 547	-	324 547
Отложенные налоговые активы:	1180	115 017	250	116 270	250
Прочие внеоборотные активы	1190	7 283	80 000	6 163	80 000
Итого по разделу I	1100	122 451	404 797	126 676	404 797
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	449	-	255	-
Денежные средства и денежные эквиваленты:	1250	389	-	520	-
Итого по разделу II	1200	838	-	775	-
БАЛАНС	300	123 289	404 797	127 451	404 797

ПАССИВ	Код строки	Распределение между обществами на 30.09.2025 г.		Распределение между обществами на 31.12.2025 г.	
		ООО «Химинвест»	ООО «Химинвест-2»	ООО «Химинвест»	ООО «Химинвест-2»
1	2	3	4	5	6
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	3 000	10	3 000	10
Добавочный капитал	1350	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	119 763	-594 713	117 928	-594 713
Итого по разделу III	1300	122 763	-594 703	120 928	-594 703
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	-	999 500	-	999 500
Отложенные налоговые обязательства	1420	41	-	1 290	-
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	3 124	-
Итого по разделу IV	1400	41	999 500	4 414	999 500
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	410	-	-	-
Обязательство по аренде	1520	75	-	1 041	-
Итого по разделу V	690	485	-	2 109	-

БАЛАНС	700	123 289	404 797	127 451	404 797
---------------	------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Уставный капитал выделяемого общества – ООО «Химинвест – 2» в размере 10 тыс. рублей образуется за счет добавочного капитала реорганизуемого общества – ООО «Химинвест».

Расходы по реорганизации в форме выделения за период с 01.10.2025 г. по 31.12.2025 г. составили 10 тыс. рублей, кроме того НДС.

20. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Химинвест», которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

21. Прочее

За 2025 г. 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, не оказали на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества существенного влияния.

Изменений нормативно-правовой базы, ухудшающих положение Общества, в данном периоде не было.

Генеральный директор АО
«Росхим» - Управляющей
организации ООО
«ХИМИНВЕСТ»

Э.М. Давыдов

Главный бухгалтер

С.Б. Бачиева

«25» февраля 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 092	(2 263)	4 243	(3 092)	3 017	(754)	-	-	-	4 243	-
	3а 2024 г.	3 092	(1 358)	-	-	-	(905)	-	-	-	3 092	(2 263)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	3 092	(2 263)	4 243	(3 092)	3 017	(754)	-	-	-	4 243	-
	3а 2024 г.	3 092	(1 358)	-	-	-	(905)	-	-	-	3 092	(2 263)

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	4 243	829	1 734
в том числе: Здания	4 243	829	1 734
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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	3а 2025 г.	-	-	4 243	-	-	(4 243)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	4 243	-	-	(4 243)	-	-

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 618 352	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 618 352	(1 293 805)
	3а 2024 г.	1 618 352	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 618 352	(1 293 805)
в том числе: Акции:	3а 2025 г.	1 618 212	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 618 212	(1 293 805)
	3а 2024 г.	1 618 212	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 618 212	(1 293 805)
- Акции дочерних компаний	3а 2025 г.	324 407	-	-	-	-	-	-	-	324 407	-
	3а 2024 г.	324 407	-	-	-	-	-	-	-	324 407	-
- Акции зависимых компаний	3а 2025 г.	1 293 805	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 293 805	(1 293 805)
	3а 2024 г.	1 293 805	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 293 805	(1 293 805)
Вклады в уставные капиталы организаций:	3а 2025 г.	140	-	-	-	-	-	-	-	-	140
	3а 2024 г.	140	-	-	-	-	-	-	-	-	140
- Вклады в уставные капиталы прочих организаций	3а 2025 г.	140	-	-	-	-	-	-	-	-	140
	3а 2024 г.	140	-	-	-	-	-	-	-	-	140
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 618 352	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 618 352	(1 293 805)
	3а 2024 г.	1 618 352	(1 293 805)	-	-	-	-	-	-	1 618 352	(1 293 805)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	2 433	(2 433)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	265	(19)	2 356	(2 621)	-	19	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	265	(19)	-	(265)	-	19	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	2 433	(2 433)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 356	(2 356)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	88 684	-	-	-	(2 521)	-	-	-	86 163	-
	3а 2024 г.	92 080	-	-	-	(3 396)	-	-	-	88 684	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	88 684	-	-	-	(2 521)	-	-	-	86 163	-
	3а 2024 г.	92 080	-	-	-	(3 396)	-	-	-	88 684	-
- в т.ч. Расчеты с основным обществом по беспроцентному займу	3а 2025 г.	88 684	-	-	-	(2 521)	-	-	-	86 163	-
	3а 2024 г.	92 080	-	-	-	(3 396)	-	-	-	88 684	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	514	(8)	180	-	(431)	-	-	-	263	(8)
	3а 2024 г.	520	(7)	125	-	(131)	-	-	-	514	(8)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8	(8)	137	-	-	-	-	-	145	(8)
	3а 2024 г.	9	(7)	-	-	(1)	-	-	-	8	(8)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	83	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-
- в т.ч. Расчеты с основным обществом	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	264	-	1	-	(246)	-	-	-	19	-
	3а 2024 г.	220	-	44	-	-	-	-	-	264	-
- в т.ч. Расчеты с зависимыми обществами	3а 2025 г.	21	-	1	-	(3)	-	-	-	19	-
	3а 2024 г.	20	-	1	-	-	-	-	-	21	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	121	-	-	-	(121)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	110	-	11	-	-	-	-	-	121	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	46	-	3	-	-	-	-	-	49	-
	3а 2024 г.	93	-	-	-	(47)	-	-	-	46	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	(2)	-	-
Расчеты по длящимся услугам	3а 2025 г.	67	-	39	-	(61)	-	-	-	45	-
	3а 2024 г.	-	-	65	-	-	-	-	2	67	-
Итого	3а 2025 г.	89 198	(8)	180	-	(2 952)	-	-	X	86 426	(8)
	3а 2024 г.	92 600	(7)	125	-	(3 527)	-	-	X	89 198	(8)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая

	договора	стоимость	договора	стоимость	договора	стоимость
Всего	8	-	8	-	7	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8	-	8	-	7	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	999 500	3 124	-	-	-	-	1 002 624
	3а 2024 г.	1 000 453	-	-	-	-	(953)	999 500
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	3 124	-	-	-	-	3 124
	3а 2024 г.	953	-	-	-	-	(953)	-
- в т.ч. Расчеты по аренде с основным обществом	3а 2025 г.	-	3 124	-	-	-	-	3 124
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	999 500	-	-	-	-	-	999 500
	3а 2024 г.	999 500	-	-	-	-	-	999 500
- в т.ч. Долгосрочные займы от основного общества	3а 2025 г.	999 500	-	-	-	-	-	999 500
	3а 2024 г.	999 500	-	-	-	-	-	999 500
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	965	1 041	-	(965)	-	-	1 041
	3а 2024 г.	1 350	9	-	(1 347)	-	953	965
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	3а 2024 г.	362	9	-	(362)	-	-	9
- в т.ч. Расчеты с основным обществом	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	360	-	-	(360)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
- в т.ч. Расчеты с зависимыми обществами	3а 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	953	1 041	-	(953)	-	-	1 041
	3а 2024 г.	982	-	-	(982)	-	953	953
- в т.ч. Расчеты по аренде с основным обществом	3а 2025 г.	-	1 041	-	-	-	-	1 041
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 000 465	4 165	-	(965)	-	X	1 003 665
	3а 2024 г.	1 001 803	9	-	(1 347)	-	X	1 000 465

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	754	905
Прочие затраты	1 679	1 451
Итого по элементам	2 433	2 356
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 433	2 356