

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 430 941	(335 180)	242 902	(93 727)	64 103	(143 731)	-	-	-	-	-	1 580 117	(414 808)
	3а 2024 г.	1 126 565	(198 709)	323 058	(18 679)	9 268	(145 739)	-	-	-	-	-	1 430 941	(335 180)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	66 683	(23 843)	15 181	(10 960)	8 441	(16 399)	-	-	-	-	-	70 904	(31 801)
	3а 2024 г.	37 878	(15 504)	28 806	-	-	(8 339)	-	-	-	-	-	66 683	(23 843)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	253 010	(107 004)	51 910	(78 313)	54 655	(38 444)	-	-	-	-	-	226 607	(90 793)
	3а 2024 г.	164 400	(57 959)	102 824	(14 214)	4 845	(53 890)	-	-	-	-	-	253 010	(107 004)
Здания	3а 2025 г.	562 184	(83 212)	68	-	-	(33 259)	-	-	-	-	-	562 252	(116 471)
	3а 2024 г.	530 615	(51 887)	31 569	-	-	(31 324)	-	-	-	-	-	562 184	(83 212)
Сооружения	3а 2025 г.	129 580	(23 098)	44 269	(399)	118	(15 715)	-	-	-	-	-	173 450	(38 695)
	3а 2024 г.	88 310	(11 576)	41 270	-	-	(11 522)	-	-	-	-	-	129 580	(23 098)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	18 033	(6 513)	248	(3 928)	762	(3 721)	-	-	-	-	-	14 353	(9 471)
	3а 2024 г.	10 213	(3 673)	8 149	(329)	288	(3 128)	-	-	-	-	-	18 033	(6 513)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	116 002	(43 894)	896	(126)	126	(14 004)	-	-	-	-	-	116 772	(57 772)
	3а 2024 г.	107 169	(30 402)	8 833	-	-	(13 492)	-	-	-	-	-	116 002	(43 894)
Транспортные средства	3а 2025 г.	97 863	(47 616)	25 329	-	-	(22 189)	-	-	-	-	-	123 192	(69 805)
	3а 2024 г.	50 392	(27 707)	51 607	(4 136)	4 136	(24 045)	-	-	-	-	-	97 863	(47 616)
Земельные участки	3а 2025 г.	187 586	-	105 000	-	-	-	-	-	-	-	-	292 586	-
	3а 2024 г.	137 586	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	-	187 586	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	79 644	(39 295)	13 400	(54 714)	24 823	(8 298)	-	-	38 330	(22 770)	
	3а 2024 г.	121 231	(58 670)	4 008	(45 595)	35 193	(15 818)	-	-	79 644	(39 295)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	53 777	(27 528)	13 400	(35 758)	14 618	(4 530)	-	-	31 419	(17 441)	
	3а 2024 г.	90 242	(42 611)	-	(36 465)	26 063	(10 981)	-	-	53 777	(27 528)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	10 657	(7 135)	-	(3 747)	3 346	(1 541)	-	-	6 911	(5 330)	
	3а 2024 г.	17 740	(13 565)	2 047	(9 130)	9 130	(2 700)	-	-	10 657	(7 135)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	15 210	(4 632)	-	(15 210)	6 859	(2 227)	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	13 248	(2 494)	1 962	-	-	(2 138)	-	-	15 210	(4 632)	

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	888 282	948 523	852 828
Неамортизируемые основные средства - всего	292 586	187 586	137 586
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.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	235 020	-	27 799	(3 000)	-	-	-	4 378	264 197	-
	За 2024 г.	10	-	235 010	-	-	-	-	-	235 020	-
в том числе: паи и акции	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	10	-	-	-	-	-	20	-
займы выданные	За 2025 г.	235 000	-	27 799	(3 000)	-	-	-	4 378	264 177	-
	За 2024 г.	-	-	235 000	-	-	-	-	-	235 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 378	-	-	-	-	-	-	(4 378)	-	-
	За 2024 г.	253 365	-	4 378	(253 365)	-	-	-	-	4 378	-
в том числе: займы выданные	За 2025 г.	4 378	-	-	-	-	-	-	(4 378)	-	-
	За 2024 г.	253 365	-	4 378	(253 365)	-	-	-	-	4 378	-
Итого	За 2025 г.	239 398	-	27 799	(3 000)	-	-	-	-	264 197	-
	За 2024 г.	253 375	-	239 388	(253 365)	-	-	-	-	239 398	-

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	За 2025 г.	4 339 110	-	2 748 109	(4 331 158)	-	-	X	X	2 756 061	-
	За 2024 г.	3 814 786	-	9 485 723	(8 961 399)	-	-	X	X	4 339 110	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	3 141 169	-	1 810 924	(907 597)	-	-	(1 625 122)	-	2 419 374	-
	За 2024 г.	3 444 405	-	7 931 866	(597 047)	-	-	(7 638 055)	-	3 141 169	-
Готовая продукция	За 2025 г.	889 495	-	42 784	(3 089 755)	-	-	2 323 717	-	166 241	-
	За 2024 г.	131 690	-	30	(8 186 021)	-	-	8 943 796	-	889 495	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	-	-	332 000	(331 929)	-	-	26	-	97	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	308 446	-	562 401	(1 877)	-	-	(698 620)	-	170 350	-
	За 2024 г.	238 690	-	1 553 827	(178 332)	-	-	(1 305 739)	-	308 446	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 236 396	(7 555)	769 475	-	(573 884)	-	-	-	2 431 987	(7 555)
	За 2024 г.	741 353	-	2 043 552	-	(548 509)	-	-	-	2 236 396	(7 555)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	238 075	-	190 435	-	(68 224)	-	-	-	360 286	-
	За 2024 г.	20 115	-	218 340	-	(380)	-	-	-	238 075	-
Авансы выданные	За 2025 г.	777 534	(7 555)	151 278	-	(493 094)	-	-	-	435 718	(7 555)
	За 2024 г.	653 841	-	622 399	-	(498 706)	-	-	-	777 534	(7 555)
Прочая	За 2025 г.	1 220 787	-	427 762	-	(12 566)	-	-	-	1 635 983	-
	За 2024 г.	67 397	-	1 202 813	-	(49 423)	-	-	-	1 220 787	-
Итого	За 2025 г.	2 236 396	(7 555)	769 475	-	(573 884)	-	-	X	2 431 987	(7 555)
	За 2024 г.	741 353	-	2 043 552	-	(548 509)	-	-	X	2 236 396	(7 555)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7 555	-	7 555	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	221 718	71 106	10 000	(17 811)	-	-	285 013
	За 2024 г.	459 297	201 737	3 907	(439 223)	-	(4 000)	221 718
в том числе:								
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	400 000	-	-	(400 000)	-	-	-
займы	За 2025 г.	203 907	71 106	10 000	-	-	-	285 013
	За 2024 г.	22 580	200 000	3 907	(18 580)	-	(4 000)	203 907
прочая	За 2025 г.	17 811	-	-	(17 811)	-	-	-
	За 2024 г.	36 717	1 737	-	(20 643)	-	-	17 811
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 621 955	546 463	702	(1 934 329)	-	-	1 234 791
	За 2024 г.	2 519 172	2 011 299	3 737	(1 916 254)	-	4 000	2 621 955
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 677 653	231 965	-	(1 114 943)	-	-	794 675
	За 2024 г.	879 946	1 374 300	-	(576 593)	-	-	1 677 653
авансы полученные	За 2025 г.	301 987	114 544	-	(290 385)	-	-	126 146
	За 2024 г.	1 156 825	287 393	-	(1 142 231)	-	-	301 987
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	461 378	1 196	-	(372 553)	-	-	90 021
	За 2024 г.	395 921	242 377	-	(176 920)	-	-	461 378
кредиты	За 2025 г.	101 990	20 000	589	(101 990)	-	-	20 589
	За 2024 г.	5 945	100 000	1 990	(5 945)	-	-	101 990
займы	За 2025 г.	21 554	-	113	(19 483)	-	-	2 184
	За 2024 г.	15 808	-	1 747	-	-	4 000	21 554
прочая	За 2025 г.	57 392	178 758	-	(34 974)	-	-	201 176
	За 2024 г.	64 727	7 229	-	(14 564)	-	-	57 392
Итого	За 2025 г.	2 843 673	617 569	10 702	(1 952 140)	-	X	1 519 804
	За 2024 г.	2 978 469	2 213 036	7 644	(2 355 477)	-	X	2 843 673

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.	74 950	(1 731)	(4 033)	(42 368)	30 281
	За 2024 г.	-	74 950	-	-	74 950
в том числе: резерв на неиспользованные дни отпуска	За 2025 г.	47 645	1 731	(4 033)	(26 462)	18 881
	За 2024 г.	-	47 645	-	-	47 645
резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	27 305	-	-	(15 905)	11 400
	За 2024 г.	-	27 305	-	-	27 305

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	200 000	200 000	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 795 786	7 868 044
Затраты на оплату труда	565 368	1 283 646
Отчисления на социальные нужды	176 602	413 818
Амортизация	133 607	126 365
Прочие затраты	483 328	1 226 062
Итого по элементам	4 154 691	10 917 935
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	862 295	(826 920)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 016 986	10 091 015

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	982 613	1 557 062
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	982 613	1 557 062

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Текстовые пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «БОНУМ»
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. IV ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «БОНУМ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2014 году.

Его учредителем является: Е. В. Михайленко

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 30 000 руб.

распределение долей: 100% Е. В. Михайленко

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344091, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ ПЕСКОВА, ЗД. 1, СТР. 1, ПОМЕЩ. 206
Фактический адрес Организации: 344091, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ ПЕСКОВА, ЗД. 1, СТР. 1.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
Новочеркасский филиал, Аксайский филиал

1.5. Данные о государственной регистрации Организации – ОГРН 1146181001757

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 №007683134 от 10.06.14, Свидетельство о постановке на учет 25.05.2017

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 429 человек, за 2024 год составила 869 человек.

1.10. Зависимые Организации: ООО «БОНУМ-ТРАСТ», ООО «БОНУМ-ТАНКЕРС»

1.11. Органы управления: Генеральный директор А.С. Михайленко

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) нет.

1.13. Номинальная стоимость акций – нет.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому

учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политики для целей БУ» №1БУ от 30.12.22.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» – досрочно не применялось;

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н. В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году внесены изменения в учетную политику:

1. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность: разработаны и утверждены формы бухгалтерской отчетности, определены показатели баланса, определена периодичность составления и состав отчетности;
2. В связи с началом применения ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация": внесены технические исправления в учетную политику.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг,

связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – Прочие внеоборотные активы.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке Прочие внеоборотные активы.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Объект учета в организации отсутствует.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения; лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости;

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022) _____

а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008) - под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство. Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она 1 000 000 руб. Незавершенное производство инвестиционным активом не признается.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.10. НИОКР

Срок применения успешных НИОКР, признанных НМА: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по средней первоначальной стоимости.

Квалификация финансовых вложений: (долгосрочные (ДФВ), со сроком обращения более 12 месяцев после отчетной даты — по стр. 1170 «Финансовые вложения» раздела I «Внеоборотные активы»;

краткосрочные (КФВ), со сроком обращения не более 12 месяцев — по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) и они являются расходами текущего периода.

Организация, не осуществляет розничную торговлю.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99)

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно (стр. 1231).

2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Оценка незавершенного производства и организация отдельного учета затрат при выполнении ГОЗ: объекта учета не было в 2025г.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия: В составе общехозяйственных (управленческих) расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В 2025 году Организация не относила расходы к коммерческим.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, Организация может учесть в составе расходов одновременно в периоде их начисления. В 2025 году взносов в компенсационный фонд Организация не производила.

Порядок списания расходов будущих периодов: это затраты, которые признаются в расходах в течение нескольких отчетных периодов, т.е. сумма затрат распределяется по заданным параметрам на каждый отчетный период, к которому относится, а не учитываются одновременно при их возникновении. У Организации к ним относятся расходы на лицензии программного обеспечения и страхование имущества.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев – в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Организация определяет резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков работников по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между

этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. (Основание: п. 20 ПБУ 8/2010);

Организация определяет резерв на гарантийный ремонт – резерв создают единовременно 31 декабря отчетного года. Величина резерва признается равной расходам на ремонт в отчетном году.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, проводим корректировку сформированного резерва.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - Полученные деньги организация отражает на счете 98 в момент принятия к бухучету запасов и других активов. При отпуске запасов в производство и осуществлении других аналогичных расходов суммы относят на доходы отчетного периода.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат,

представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств по строке 1530.

2.19. Перечень сегментов

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.к. не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг,.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда на отчетную дату способом «по мере готовности».

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.22. Учет специальных фондов

Организация не осуществляет учет специальных фондов не являетесь АО.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	-	
2	Дочерние общества	ООО «БОНУМ-ТРАСТ», ООО «БОНУМ ТАНКЕРС»	контролируется
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны - Ген. директор	А. С. Михайленко	контролирует
7	Участники/акционеры/бенефициары	Е. В. Михайленко	контролирует

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Е. В. Михайленко ИНН 616500768570.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены 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, а именно – специальные депозитные счета.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто, курсовых разниц - свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация 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 по строке:

- 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 поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, не производилось в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой формах.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА, созданные самой организацией и НИОКР отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблицах 4.1 «Наличие и движение основных средств» и 4.2 «Наличие и движение прав пользования активом» Пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

тыс. руб.

01.01.2025			за 2025 г.			31.12.2025		
Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1 510 596	(374 475)	1 136 121	256 291	(152 029)	(148 441)	1 618 448	(437 579)	1 180 869

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 11945625,82руб.

Переоценка основных средств, включенная в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) не производилась.

Признаков обесценения основных средств не выявлено.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020) нет.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) – нет.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): не было.

Раскрытие предусмотренной 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), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01): нет.

Данные о сумме затрат на модернизацию основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность представлены в таблице 4.5 "Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)" Пояснений.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в таблице 4.5 "Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)" Пояснений.

в тыс. руб.				
Объекты строительства	Остаток на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2025
Здания	59 033	34 956	68	93 922
Сооружения	42 147	2 122	44 269	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	77 360	41 462	36 055	82 767
Офисное оборудование		248	248	0
Транспортные средства	4 999	16 584	21 583	0
Производственный и хозяйственный инвентарь		252	252	0
Земельные участки		105 000	105 000	0
Другие виды основных средств	622	898	898	622
Итого	184 162	201 522	208 373	177 311

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020) отражен в таблице 4.5 "Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): не было.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): не было.

Раскрытие предусмотренной 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), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) – не было.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты):
 на 31.12.2025 г. составили: 264 197 тыс. руб.,
 на 31.12.2024 г. составили: 235 020 тыс. руб.,
 на 31.12.2023 г. составили: 10 тыс. руб.,

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты)
 на 31.12.2025 г. составили: 0 тыс. руб.,
 на 31.12.2024 г. составили: 4 378 тыс. руб.,
 на 31.12.2023 г. составили: 253 365 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений

В тыс. руб.

Контрагенты	на 01.01.25	поступление	выбытие	на 31.12.25
Паи	9,9	-	-	9,9
ООО БОНУМ ТРАСТ	9,9	-	-	9,9
Доля	9,9	-	-	9,9
ООО БОНУМ ТАНКЕРС	9,9	-	-	9,9
Предоставленные займы	239 378,00	27 799,32	-	264 177,30
АВТОКОМПОНЕНТ НАО	235 000,00	-	(3 000,00)	232 000,00
КАРГО ВОСТОК ООО	1 165,00	27 199,32	-	28 364,32
СЕРВИС-ТРЕЙЛЕР ООО	1 762,98	600,00	-	2 362,98
Михайленко Василий Сергеевич ИП	1 450,00	-	-	1 450,00
Итого	239 397,80	27 799,32	(3 000,00)	264 197,12

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

В Организации отсутствуют финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

Лизингодатель	Сумма по договору, в тыс.руб.	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма ежемесячного платежа	Предмет лизинга
Альфамаобиль	11 410	25.11.22	25.10.27	204	седельный тягач Sitrak
Альфамаобиль	11 410	25.11.22	25.10.27	204	седельный тягач Sitrak
РБ-Лизинг	16 079	23.05.23	15.05.26	370	оснастка для сборки и сварки
РБ-Лизинг	13 978	05.05.23	05.05.26	355	автомобиль MERCEDES-BENZ
РБ-Лизинг	12 602	15.02.23	15.05.26	161	4-хвалковая сварочная машина, гибочный манипулятор
РБ-Лизинг	8 060	21.06.23	15.06.26	125	автомобиль VOYAH free evr

Объекты, указанные в вышеприведенной таблице, Организация не отражает в качестве права пользования активом.

3.7. Прочие внеоборотные активы

Активов, подлежащих отражению по статье «Прочие внеоборотные активы», не было.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ не начислялся.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили:

на 31.12.2025 г. – 435 718 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. – 777 534 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. – 653 841 тыс. руб.;

Авансов, выданных под капитальное строительство и покупку ОС – нет.

Ограничений имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) на запасы, находящихся в залоге не было.

3.9. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. представлена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную

дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составил 7 555 тыс. руб., на 31.12.2023 отсутствовал.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: Прочие расходы будущих периодов – 2 549 тыс. руб.;

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025г. – 285 013 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 203 907 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 422 580 тыс. руб..

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. - 22 773 тыс. руб., на 31.12.2024г. составили 123 545 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 21 753 тыс. руб.,

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам за 2025 год отражены в составе:

- долгосрочных заемных средств (со сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) по строке 1410 в сумме 13 907 тыс. руб.;
- краткосрочных заемных средств (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) по строке 1510 в сумме 2 223,45 тыс. руб..

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Организацией выдавались залоги в 2025г. в сумме 200 000 тыс. руб.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008).

в тыс. руб.

Наименование кредитора	Вид продукта	Сумма задолженности, руб.	Дата погашения
Расшифровка строки 1410		285 013,00	
САФ-ХОЛЛАНД РУС ООО	Договор займа (5%) №4 от 24.07.24	200 000,00	24.07.2027
	Договор займа (5%) №4 от 24.07.24 (проценты по договору)	13 907,00	24.07.2027
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	Договор ФРП № ДЗ-61/25 от 03.03.2025г.	63 995,40	03.03.2029
"РФРП РО"	Договор ФРП № ДЗ-61/25 от 03.03.2025г.	7 110,60	03.03.2029
Расшифровка строки 1510		22 773,00	
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК"	Кредитный договор №1960/РД-РКЛ/23 от 06.06.2023 (проценты по договору)	589,00	31.01.2025
	Кредитный договор №1960/РД-РКЛ/23 от 06.06.2023	20 000,00	29.07.2025
Калашников Константин Николаевич	Договор займа (9%) 22123 от 22.12.2016 (проценты по договору)	1 570,00	31.12.2025
	Договор займа (9%) 22123 от 22.12.2016	550,00	31.12.2025
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	Договор ФРП № ДЗ-61/25 от 03.03.2025г. (проценты по договору)	58,00	03.03.2029
"РФРП РО"	Договор ФРП № ДЗ-61/25 от 03.03.2025г. (проценты по договору)	6,00	03.03.2029
Итого		307 786,00	

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) – нет.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) – нет.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) - факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): нет.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): нет.

3.12. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. – нет, на 31.12.2024г. – 17 811 тыс. руб., на 31.12.2023г. –36 717 тыс. руб. и представляет собой задолженность по договорам лизинга.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов (безвозмездно полученное имущество) по состоянию на 31.12.2025г. – нет, на 31.12.2024г. – нет, на 31.12.2023г. составляли 885 тыс. руб.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2025 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 5 011 067 тыс. руб.,

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 4 210 697 тыс. руб.,

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила (5 919) тыс. руб.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: объекта учета не было.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) - нет.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) нет.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 1 450 041,0 тыс. руб., в т.ч.: по видам

Прочие доходы	Сумма, в тыс. руб.
Проценты	87 842,65
Восстановление резервов	42 368,02
Реализация ОС	21 966,93
Субсидии	982 612,95
Списание задолженности	76 899,14
Корректировки реализации	30 383,73
Курсовые разницы	154 670,86
Прочие	53 296,72
Всего	1 450 041,00

Прочие расходы составили 1 408 590,0 тыс. руб., в т.ч.: по видам

Прочие расходы	Сумма, в тыс. руб.
Банковское обслуживание	(4 768)
Проценты к уплате	(30 729)
Корректировки реализации	(47 822)
Утилизационный сбор	(1 280 841)
Прочие	(44 430)
Всего	(1 408 590)

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) - нет.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) - нет.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	35 532	Строка 2300 ОФР
Убыток по данным налогового учета	(297 557)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	-	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Отложенный налог на прибыль	44 663	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль: федеральный бюджет – 8%; бюджет субъекта федерации Ростовская область – 17%.

Условный расход по налогу на прибыль - 8 883 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы»:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Готовая продукция	147,47	1 550,37
Материалы	176,29	925,11
Незавершенное производство	411,20	713,86
Основные средства	374,72	1 266,50
Оценочные обязательства и резервы	-	11 167,37
Убытки прошлых лет	74 389,25	-
Расходы будущих периодов	21 245,81	-
Прочие расходы	1 313,30	-
Итого	98 058,04	15 623,21

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Незавершенное производство	4,13	2 602,73
Основные средства	7 383,99	2 449,80
Доходы будущих периодов	32 705,70	-
Кредиторская задолженность	1 491,07	-
Прочее	1 314,90	75,96
Итого	42 899,79	5 128,49

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

По итогам 2025 года и 2024 года дивиденды не начислялись и не выплачивались, фонды специального назначения не создавались.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Предмет учета отсутствует.

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В 2025 году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Зависимые общества				
ООО "ТРАНЗИТ-ДОН"	продажа полуприцепов	168 471,37	регулярно	Кт 47 472
ООО «БОНУМ ТРАСТ»	Продажа комплектующих и расходных материалов	726 637,90	регулярно	Дт 343 300,69

В 2025 году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Зависимые общества				
ООО "ТРАНЗИТ-ДОН"	Агентский договор	125,00		Кт 150,00
ООО «БОНУМ ТРАСТ»	Приобретение полуприцепов, комплектующих и расходных материалов	570 733,00	постоянно	Дт 4 238,00

В 2024 году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Зависимые общества				
ООО "ТРАНЗИТ-ДОН"	продажа полуприцепов	1 172 513,33	регулярно	Дт 23 885

В 2024 году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Зависимые общества				
ООО "ТРАНЗИТ-ДОН"	займ полученный	1 697,00	ежемесячно	Кт 19 483
ООО "БАТАЙСК-СТРОЙСЕРВИС"	аренда	10	ежемесячно	Кт 40

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2025 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 1 342 585,59 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 1 573 950,17 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 19 595,39 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

За 2024г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 1 348 325,67 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 50 371,15 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 27 623,04 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 30 650,93 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 18 580 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	37 731	76 657,27
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	11 696	23 763,75

3.21. Изменение оценочных значений

2025 году не происходило изменение оценочных значений.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025г. составили – 30 281 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 74 950 тыс. руб., на 31.12.2023г. - не начислялись. Информация о начисленных оценочных обязательствах отражена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствуют;
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствуют.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025, 2024 и 2023 годах не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

Организация в 2025 году получала субсидию на возмещение фактически, понесенных затрат в связи с производством товаров, оказания услуг, выполнения работ в сумме. 982 613 тыс. руб., в 2024 году – 1 557 062 тыс. руб.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 г. – 97 204 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 94 922 тыс. руб., на 31.12.2023 года - 71 713 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) - не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) – нет.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) – исправлений не было.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) – корректировок не было.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) – корректировок не было.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) – 157 644 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) - (469) тыс. руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) – нет.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату:

Отчетная дата	\$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	₺ (TRY)
1	2	3	5	6
31.12.2025	78,2267 Р за 1 \$	92,0938 Р за 1 €	11,1592 Р за 1 ¥	18,2377 Р за 10₺

31.12.2024	101,6797 Р за 1 \$	106,1028 Р за 1 €	13,4272 Р за 1 ¥	28,9122 Р за 10₪
31.12.2023	89,6883 Р за 1 \$	99,1919 Р за 1€	12,5762 Р за 1 ¥	30,4815 Р за 10₪

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 г. № 07-04-09/102563) - на 31.12.24 используемые валюты имели официальный курс.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации не подвержена существенным рискам.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Действия общества:

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Влияние рисков: Риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете,

формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01: капитальные вложения; текущие расходы; оценочные обязательства; источники финансирования экологической деятельности – отсутствуют.

Генеральный директор
31.03.2026

А. С. Михайленко

