

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества
с ограниченной ответственностью ФГУП «Геолэкспертиза» за 2025 год

Оглавление

1.	Общая информация	2
1.1.	Общая информация	2
1.2.	Основные виды экономической деятельности	2
1.3.	Информация об исполнительных органах	2
2.	Учетная политика и принципы формирования отчетности	2
2.1.	Учетная политика	2
2.2.	Изменения в учетной политике, принятые в текущем году	3
2.3.	Изменение сравнительных показателей	3
2.4.	Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности	3
2.5.	Формы отчетности	3
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	3
3.1.	Основные средства	4
3.2.	Прочие внеоборотные активы	6
3.3.	Дебиторская задолженность	6
3.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
3.5.	Прочие оборотные активы	7
3.6.	Капитал и резервы	7
3.7.	Заемные средства	7
3.8.	Кредиторская задолженность	8
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	8
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	8
4.2.	Прочие доходы и расходы	9
4.3.	Налог на прибыль	9
5.	Пояснения к отчету об изменениях капитала	10
6.	Пояснения к отчету о движении денежных средств	10
7.	Прочая информация	11
8.	События после отчетной даты	11

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Федеральное государственное унитарное предприятие по экспертизе проектов и результатов геологоразведочных работ (сокращенное фирменное название – ФГУП "Геолэкспертиза", далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. (справочно: пп.е п.46 ФСБУ 4/2023)

Дата государственной регистрации Общества: 04.12.2002 , зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером №1027739690472.

Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

Общество создано на основании решения участников. Участниками Общества являются Государственный комитет РФ по геологии и использованию недр- 100% уставного капитала. (справочно: п.47,48 ФСБУ 4/2023)

Юридический адрес: 123242, Москва г, Грузинская Б. ул, дом № 2/12.

Общество имеет филиалы.

По состоянию на 31.12.2025 г. доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	Государственный комитет РФ по геологии и использованию недр	8 862	100%

Размер уставного капитала составляет 8 862 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2025 г. составила 1 человек,

на 31.12.2024 г. составила 1 человек.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества в 2025 г. являлись: 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. (справочно: пп.а п.46 ФСБУ 4/2023)

Финансово-хозяйственная деятельность не ведется.

1.3. Информация об исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Конкурсный управляющий, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

С 15.12.2019 по настоящее время конкурсным управляющим является Астапов Владимир Викторович.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 28 декабря 2024 г. № 110.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год. Для сопоставимости показателей в бухгалтерской отчетности были дополнительно расшифрованы строки баланса на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 г.

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации. (справочно: (п.45 ФСБУ 4/2023)

2.5. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

При отсутствии технической возможности исключения строки из отчета, по ней проставляется прочерк или ноль. (справочно: (п.5, 6,23, 50 ФСБУ 4/2023)

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация. Если сумма по какой-либо строке является несущественной (не влияет на экономические решения пользователей отчетности), не раскрывается отдельно. Критерий для определения уровня существенности показателя устанавливается в размере 5 процентов от статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5 процентов от статьи отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Информация, наглядно представленная в Бухгалтерской отчетности, не дублируется в пояснениях в виде таблиц, приводиться текстовой комментарий.

3.1. Основные средства

Учетная политика (справочно: ФСБУ 6/2020)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. В отношении объектов основных средств, ранее бывших в эксплуатации (в том числе по договору лизинга), срок полезного использования корректируется на количество лет (месяцев) эксплуатации имущества предыдущего использования основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В учете выделяются следующие виды и группы объектов ОС:

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов
Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Транспортные средства	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Общество проводит проверку ОС на обесценение ежегодно в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Капитальные вложения (справочно: (ФСБУ 26/2020)

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Право пользования активом (справочно: (ФСБУ 25/2018)

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» по отдельной строке «право пользования активом».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

-изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды;

-срока окончания аренды и др.);

-изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

-изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется ежегодно в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.

3.2. Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по перспективным проектам строительного подряда;
- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые на основании лицензионных договоров в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на страхование строительно-монтажных рисков и имущественное страхование;
- расходы на лицензирование деятельности (за исключением лицензий на добычу полезных ископаемых на определенном участке недр);
- расходы на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, которые в силу своей природы или по другим основаниям не могут быть включены в состав незавершенного производства, а так же расходы на сертификацию новой продукции;
- иные аналогичные расходы, признаваемые путем их обоснованного распределения между отчетными периодами (расходы будущих периодов).

Прочие внеоборотные активы подлежат списанию в затраты ежемесячно в течение срока их потребления пропорционально количеству календарных дней использования в отчетном периоде на соответствующие характеру расходов счета учета затрат.

Существенная информация

Информация по разделу «Прочие внеоборотные активы» отражает их по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.3. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Существенная информация

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» подробно заполнена в Бухгалтерской отчетности строка 1230

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на дату размещения, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Средства на расчетных счетах: на 31.12.2025 года- 24 681 тыс. рублей, на 31.12.2024 года- 37 377 тыс. рублей, на 31.12.2023 года- 7 тыс. рублей.

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

тыс. руб.				
Даты	Форма ББ Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Форма ОДДС Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	Расхождение	Причины различий
На 31.12.2025 г.	24 681	24 681	-	
На 31.12.2024 г.	37 377	37 377	-	

3.5. Прочие оборотные активы

Учетная политика

К оборотным относятся активы, которые отвечают одному из условий (п. 14 ФСБУ 4/2023):

-предназначены для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (например, запасы);

-предназначены для продажи;

-подлежат погашению в течение обычного операционного цикла (например, дебиторская задолженность - покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока её погашения);

-подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (например, краткосрочные финансовые вложения);

-являются денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. полностью оплачен и составляет сумму 8 862 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. составляет сумму 1 818 тыс. руб.

Резервный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. составляет сумму 414 тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке, по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

В составе прочих расходов учтены проценты по кредиту в сумме 0 тыс. рублей за 2025 год.

3.8. Кредиторская задолженность

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Обязательство по аренде в части, подлежащей оплате в период более 12 месяцев после отчетной даты, отражено в составе строки 1450 «Прочие обязательства», до 12 месяцев после отчетной даты - по строке 1550 «Прочие обязательства» (указать наименования строк по бухгалтерскому балансу).

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» подробно заполнена в Бухгалтерской отчетности строка 1520

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации товаров;

- выручка по оказанным услугам и предоставленным работам (в том числе предоставление имущества в аренду, транспортные услуги и т.п.).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг полностью включаются в показатель «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Общехозяйственные расходы формируют показатель «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

4.2. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой;
- операциям, связанным с выбытием объекта основных средств;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- пени по налогам и сборам;
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно;
- прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).
- прочие расходы;

Существенная информация

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 г.

тыс.руб.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов (в составе стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	Прочие доходы	Прочие расходы
1	Корректировка показателей БУ прошлого года	14 008	-
2	Прибыль и убытки прошлых лет	-	1 481
3	Услуги банка	-	29
4	Прочие доходы/расходы		2 945
Итого:		7 165	4 455

4.3. Налог на прибыль

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.

По итогам 2025 г. получена налоговый убыток в сумме 2 513 тыс. руб.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом.

Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Изменение отложенных налоговых активов составило 1 482 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год

Вид отложенного актива	тыс. руб.			
	Сумма на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.
Убыток	6 226	-	1 482	4 744
Итого	6 226	-	1 482	4 744

В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 0 тыс. руб., за 2024 год – 6 537 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – (10 936) тыс. руб., на 31.12.2024 г. – (20 366) тыс. руб., на 31.12.2023 г. – (46 515) тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации 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, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи».

Арендные платежи, связанные с признанным правом пользования активом (ППА) и обязательством по аренде, отражены следующим образом:

- проценты по обязательству по аренде отражены по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;
- погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) – в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Расшифровка стр. 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.		
Прочие поступления	2025 г.	2024 г.
Прочие расчеты с контрагентами	496	3 534
Оплата налогов и сборов (68.10)	2 304	
Расходы на услуги банков (сч.91.02)	29	48
Итого:	2 829	3 582

7. Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

8. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.