

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «КАПИТАЛ ОМ» ЗА 2025 ГОД**

*I. Общие сведения*

*II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

*III. Раскрытие существенных показателей*

# ПОЯСНЕНИЯ

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

*В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» юридический адрес организации, основные виды деятельности, численность персонала, а также состав членов исполнительных и контрольных органов ее раскрываются в пояснительной записке, если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей годовую бухгалтерскую отчетность.*

Общество с ограниченной ответственностью «Капитал ОМ» (далее «Общество») создано в 2023 году.

ИНН 9705214625 КПП 772701001

ОКВЭД 41.20

ОГРН 1237700901008 дата регистрации: 15.12.2023

ОКТМО 45908000, ОКАТО 45293590000

Юридический адрес: 117461, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, УЛ КАХОВКА, Д. 37, К. 1, ПОМЕЩ. 1/22

Фактический адрес: 117461, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, УЛ КАХОВКА, Д. 37, К. 1, ПОМЕЩ. 1/22

Телефон: +7 (495) 133-59-41

Инспекция ФНС России N27 по г. Москве

### **Информация об исполнительных и контрольных органах**

Уставный капитал 10000 руб. (Десять тысяч руб.)

#### **Участники - физическое лицо:**

Олещук Марина Михайловна - доля в УК - 100% - 10000 руб.

#### **Основной вид деятельности Общества:**

- Строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность не осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

### **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Бухгалтерский учёт Общества ведётся генеральным директором

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

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

Хозяйственные операции, совершенные в иностранных валютах, отсутствовали

### **2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

*В отношении основных средств. Поскольку стандартная форма табличных пояснений не предусматривает многих положений нового ФСБУ 6, требуемые раскрытия нужно отразить в текстовых пояснениях. А именно:*

- *балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;*

- *сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);*

- *балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;*

- *результат от выбытия основных средств за отчетный период;*

- *результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;*

- *результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;*

- *результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;*

- *сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на*

уменьшение накопленного результата переоценки;

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;

- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;

- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;

- способы оценки основных средств (по группам);

- элементы амортизации основных средств и их изменения;

- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

По ОС, учитываемым по переоцененной стоимости, дополнительно:

- дата проведения последней переоценки основных средств;

- привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;

- методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;

- балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;

- способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;

- сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.

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

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

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Офисное оборудование	12-11
Транспортные средства	120-1
Прочие	12-0

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## **2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

По договорам аренды – информация раскрывается с учетом существенности:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- основание и порядок расчета процентной ставки;
- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;
  - доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
  - затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
  - потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
  - ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);
  - иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, т.к. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия: договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа).

Т.к. организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 2.7. ЗАПАСЫ

*В соответствии с ФСБУ 5/2020:*

*45. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:*

*д) способы расчета себестоимости запасов;*

*е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);*

*ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.*

### 2.7.1 МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**.

## 2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Продаж продукции на условиях коммерческого кредита, в отчетном периоде не было

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

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

## **2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

*В соответствии с ПБУ 9/99:*

*17. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:*

- а) о порядке признания выручки организации;*
- б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.*

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

*Доходов от предоставления имущества в аренду не было.*

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

*В соответствии с ПБУ 10/99:*

*20. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.*

### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

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

## **2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Методики расчета резервов**

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику

как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## **2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

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

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

### **2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

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

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

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отсутствовали

**Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются выбрать:**

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

### **2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

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

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов сомнительных долгов.

### **2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

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

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

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

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

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов, иной уровень процентов) от общей суммы суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг.

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

##### 3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего	2025	-	(-)	-	( - )	-	(-)	-	-	-	(-)
	2024	-	(-)	-	( - )	-	(-)	-	-	-	(-)
<b>в том числе: по группам</b>			( )		( )		( )				( )
Здания			( )		( )		( )	-	-		( )
			( )		( )		( )				( )
Сооружения			( )		( )		( )	-	-		( )
			( )		( )		( )				( )
Земельные участки			( )		( )		( )	-	-		( )
			( )		( )		( )				( )
			( )		( )		( )	-	-		( )
Транспортные средства	2025	-	(-)		( )		(-)	-	-	-	(-)
	2024	-	(-)		( )		(-)			-	(-)

Другие виды основных средств	2025	-	(-)	-	( )		(-)	-	-	-	(-)
	2024	-	(-)	-	( )		(-)			-	(-)
			( )		( )		( )	-	-		( )
			( )		( )		( )				( )
Учтено как инвестиционная недвижимость (доходные вложения) - всего если есть			( )		( )		( )				( )
Права пользования арендованными объектами если они включены в стр. 1150 баланса			( )		( )		( )				( )

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

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

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

### 3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В соответствии с ПБУ 19/2002:

42. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/2002;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;
- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

При раскрытии информации о финансовых вложениях целесообразно учитывать документ «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности» (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России от 21.12.2009 года, размещенное на официальном сайте Минфина России в Интернете [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – раздел «Бухгалтерский учет и аудит – Бухгалтерский учет – Законодательстве и иные нормативные правовые акты – Обобщение практики применения законодательства»).

### 3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений приведены в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: займы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.2.2. 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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

### 3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:  
- товары для перепродажи.

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость						
Запасы - всего	2025	-	-	-	(-)	-	-	X	-	-	
	2024	-	-	-	(-)	-	-	X	-	-	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	2025	-	-	-	(-)	-	-	X	-	-	
	2024	-	-	-	(-)	-	-	X	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

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

**Существенные денежные потоки между Обществом и дочерними, зависимыми или основными обществами.**

Денежные потоки от текущих операций	За 2025 г	За 2024 г.
<b>Поступления - всего</b>	-	-
в том числе:		-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		-
от перепродажи финансовых вложений		-

прочие поступления	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
в том числе:		-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(14)	(-)
в связи с оплатой труда работников	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам		-
налога на прибыль организаций	(-)	(-)
прочие платежи	(8)	(-)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		-
<b>Поступления - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		-
от продажи акций других организаций (долей участия)		-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-
прочие поступления		-
<b>Платежи - всего</b>		<b>(-)</b>
в том числе:		-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		-
прочие платежи		-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		-
<b>Поступления - всего</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
в том числе:		-
получение кредитов и займов	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	30	-
от выпуска акций, увеличения долей участия		-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		-
прочие поступления		-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
в том числе:		-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		-
прочие платежи		-



задолженность - всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2025	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2025	-	-	-	(-)	-	-	X	X	-	-
	2024	-	-	-	(-)	-	-	X	X	-	-
Итого	2025	-	-	-	(-)	-	X	X	X	-	-
	2024	-	-	-	(-)	-	X	X	X	-	-

**Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.**

### **3.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

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

### **3.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

### **3.9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

### **3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25 %. Ставка налога не изменялась.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией убыток за 2024 г. составил 15 тыс. руб. (2024 г. – 22 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль за 2025 г. составила - - тыс. руб. (в 2024 г. – - тыс. руб.).

### 3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>По тем, по которым больше 5 %</i>	2025 г.	2024 г.
-	-	-
-	-	XX
-	-	-
-	-	-
Прочие	-	-
<b>Итого:</b>	-	-

### 3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>По тем, которые отражены в предыдущей таблице</i>	2025 г.	2024 г.
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
Прочие	-	-
<b>Итого:</b>	-	-

### 3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10	14
<b>Итого по элементам</b>	<b>10</b>	<b>14</b>
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>10</b>	<b>14</b>

### Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	-	-
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на информационно-консультационные услуги	-	-
Амортизация	-	-
Прочие	-	-

<b>Итого:</b>	-	-
---------------	---	---

### 3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений	XXX	XXX	XXX	XXX
Вклады в имущество дочерних обществ	XXX	XXX	XXX	XXX
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	XXX	XXX	XXX	XXX
Проценты по аренде	XXX	XXX	-	-
Прочие	3	8	-	8
<b>Итого:</b>	3	8	-	8

### 3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

*Требование о раскрытии организациями информации о связанных сторонах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации о связанных сторонах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».*

*Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда (п. 6 ПБУ 11/2008):*

*- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;*

*- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;*

*- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).*

*Справочно: Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, контролирует другое юридическое лицо, когда имеет...*

*Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, контролирует другое юридическое лицо, когда имеет:*

*- более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц;*

*- либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) или составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица, и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом (п. 7 ПБУ 11/2008).*

*Справочно: Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда...*

*Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу (п. 8 ПБУ 11/2008):*

*- участия в уставном (складочном) капитале;*

*- положений учредительных документов;*

*- заключенного соглашения;*

*- участия в наблюдательном совете;*

*- других обстоятельств.*

*Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).*

*При установлении организацией указанного перечня следует иметь в виду понятие бенефициарного владельца, установленное Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».*

Исходя из ст. 3 Закона N 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица. При раскрытии информации о бенефициарных владельцах указываются сведения, позволяющие однозначно идентифицировать последних (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

Если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами (в том числе - с бенефициарными владельцами), то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация (п. 10 ПБУ 11/2008):

- характер отношений (в соответствии с классификацией, приведенной в п. 6 ПБУ 11/2008);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность (п. 10 ПБУ 11/2008).

Для организаций, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале идентификация бенефициарных владельцев клиентов не проводится.

Информация раскрывается отдельно по каждой группе связанных сторон:  
 основное хозяйственное общество (основной акционер АО или участник ООО);  
 дочерние общества (доля 50%+1 акция до 100%);  
 зависимые общества (доля от 20% до 50%);  
 преобладающие (участствующие) хозяйственные общества;  
 основной управленческий персонал;  
 участники совместной деятельности;  
 другие связанные стороны.

### **Информация о контролирующих лицах.**

Общество контролируется физическим лицом – Олещук Мариной Михайловной, которой принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
<b>1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество</b>							
Олещук Марина Михайловна (акционер, участник с долей более 50%)	Начисление дивидендов	-	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (если формировались – раскрыть информацию). Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было (если было – раскрыть информацию).

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества**

*Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (п. 11 ПБУ 11/2008).*

#### ПБУ 11/2008

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, подлежащая раскрытию:

- краткосрочные вознаграждения- суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев послед отчетной даты

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, с которым заключен трудовой договор №01 от 15.12.2023 г. по совместительству с режимом рабочего времени: неполная рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота и воскресенье), суммарная продолжительность рабочих часов 2 (два) часа в неделю.

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. генеральный директор находилась в отпуске без оплаты в соотв. с частью 1 статьи 128 ТК РФ, на основании письменного заявления от 15.12.2023 г.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило - тыс. руб. (2024 г. – - тыс. руб.). Начисленная на нее сумма страховых взносов – - тыс. руб. (в 2024 г. – - тыс. руб.).

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

### **3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

В соответствии с ПБУ 8/2010:

*П. 24. По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:*

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);

- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п. 19 ПБУ 8/2010.

П. 25. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию.

П. 26. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами).

Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.

П. 27. В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

П. 28. В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

информация об условных обязательствах организации, по которым не производится резервирование;

информация, связанная с признанием в бухгалтерском балансе обязательствами;

информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами;

информация о финансовых инструментах срочных сделок

информация, связанная с использованием денежных средств.

### 3.16.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-
в том числе: резерв на отпуска	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не формировало оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

### 3.16.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

### 3.16.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

**Условные активы и обязательства отсутствуют.**

### 3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

### 3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

*Если перевели ОС в состав долгосрочных активов к продаже, необходимо раскрыть следующую информацию (п. 23 ПБУ 16/02):*

- 1. Описание долгосрочных активов к продаже.*
- 2. Описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи.*
- 3. Прибыль (убыток), связанную с долгосрочными активами к продаже, и статью отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена. Исключение составляют случаи, когда такая прибыль (убыток) представлена в отчете о финансовых результатах обособленно.*
- 4. Отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже, - если информация представляется по сегментам.*

*Организация раскрывает информацию о прекращаемой деятельности начиная с отчетного года, в котором деятельность признана прекращаемой, до отчетного периода (включая его), когда завершены расчеты, связанные с получением доходов и выполнением обязательств, связанных с прекращением деятельности, или организация от нее отказалась (п. 15 ПБУ 16/02).*

*Под информацией по прекращаемой деятельности понимается:*

- информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности и которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению;*
- информация о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются 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).*

*Внимание!*

*Не рассматриваются и не раскрываются в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность (п. п. 3, 4 ПБУ 16/02):*

- приостановление части деятельности организации без намерения прекратить ее;*
- прекращение деятельности из-за обстоятельств чрезвычайного характера (пожар, стихийное бедствие, авария и т.п.);*
- прекращение деятельности из-за принудительного изъятия имущества по основаниям, предусмотренным законодательством;*

- прекращение деятельности из-за обращения имущества в собственность государства (национализации).

Прекращение части деятельности организации может осуществляться (п. 6 ПБУ 16/02):

- путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;

- путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

- путем отказа от продолжения части деятельности;

- при реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

Деятельность организации признается прекращаемой, если уполномоченный орган организации принял решение о прекращении части деятельности организации и выработке единой программы прекращения деятельности на дату возникновения наиболее раннего из следующих событий (п. 7 ПБУ 16/02):

- заключения организацией договоров купли-продажи активов, без которых деятельность, выделяемая как прекращаемая, практически неосуществима;

- доведения информации о решении прекратить деятельность до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты (акционеров, работников организации, поставщиков и др.).

В отношении прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организация раскрывает следующую информацию.

1. Описание прекращаемой деятельности (пп. «а» п. 11 ПБУ 16/02):

- вид сегмента (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности;

- дата признания деятельности прекращаемой;

- дата или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности, если они известны или определены.

2. Стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности (пп. «б» п. 11 ПБУ 16/02).

3. Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности. Такая информация приводится в Отчете о финансовых результатах или в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (пп. «в», абз. 10 п. 11 ПБУ 16/02).

4. Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода. Эта информация может раскрываться либо в Отчете о движении денежных средств, либо в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пп. «г», абз. 10 п. 11 ПБУ 16/02).

5. Продажная цена актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроки поступления денежных средств и отражаемая в бухгалтерском балансе сумма соответствующих активов и обязательств (для тех активов и обязательств, по которым организация заключила договор(ы) купли-продажи) (п. 12 ПБУ 16/02).

6. Суммы прибыли (убытка) до налогообложения, связанные с выбытием активов или погашением обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, и сумма соответствующего налога на прибыль. Эта информация может раскрываться непосредственно в Отчете о финансовых результатах или в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности (п. 12 ПБУ 16/02).

7. Любые существенные изменения в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также события, вызвавшие соответствующие изменения. Такая информация раскрывается на конец каждого отчетного года в течение периода от признания деятельности прекращаемой до завершения ее прекращения (п. 18 ПБУ 16/02).

8. Если деятельность признается прекращаемой после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности организации, эта отчетность должна быть уточнена в части раскрытия показателей по прекращаемой деятельности за период, охватываемый отчетностью. Последствия признания деятельности прекращаемой (признание оценочных обязательств по прекращаемой деятельности, снижение стоимости активов и убыток от снижения их стоимости) в таком случае отражаются в порядке, предусмотренном для учета событий после отчетной даты (п. 19 ПБУ 16/02).

9. Если программа прекращения деятельности отменена, это необходимо отразить в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 20 ПБУ 16/02).

*Любая информация, раскрываемая в соответствии с ПБУ 16/02, должна представляться отдельно по каждой части деятельности организации, выделяемой как прекращаемая (п. 21 ПБУ 16/02). Информация за периоды, предшествующие отчетному, представленная в бухгалтерской отчетности, которая подготовлена после признания деятельности прекращаемой, должна быть скорректирована. Цель корректировки - выделить активы, обязательства, доходы, расходы и потоки денежных средств по прекращаемой деятельности и сопоставить отчетные данные с показателями предшествующих отчетных периодов (п. 22 ПБУ 16/02).*

### **3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на доставку товара и др., подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

### **3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

*Требование о раскрытии организациями информации о событиях после отчетной даты предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Порядок раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты, определен ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».*

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

Генеральный директор  
ООО «Капитал ОМ»

Степина Е.В.

30.03.2026