

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПрофРегион»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ПрофРегион».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ПрофРегион».

1.3. Место нахождения Общества: 420094, Республика Татарстан, г. Казань ул. Голубятникова, д.26а, офис 11;

1.4. Общество зарегистрировано 02.11.2017 Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан 02.11.2017 за основным государственным регистрационным номером 1171690110074.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: МРИ ФНС №5 по РТ, дата постановки 02.11.2021г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год - 65 человек, 2025 год - 83 человека, численность работающих на 31.12.2023 – 67 человек, на 31.12.2024 – 71 человек, на 31.12.2025 - 93 человека.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2023 / 31.12.2024 / 31.12.2025
1	Обособленное подразделение №1	16.12.2021 Дата закрытия 17.04.2024	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Краснодарскому краю	237645001	353375, Россия, Краснодарский край, Крымский м.р-н, Киевское с.п., с. Ударное	31.12.2023 - 1 человек 31.12.2024 – 1 человек 31.12.2025 – 0 человек
2	Обособленное подразделение №2	10.05.2025	Межрайонная ИФНС России № 9 по Республике Татарстан	167445001	Елабужский район, город Елабуга, территория ОЭЗ Алабуга, улица III-1	31.12.2025 – 8 человек
3	Обособленное подразделение №3	30.05.2025	УФНС России по Псковской области (6000), КПП 600045001, ОКАТО , ОКТМО 58701000001. Действует с 1 июня 2025 г.	600045001	Псковский район, Завеличенская волость, деревня Борисовичи	31.12.2025 – 9 человек

1.8. Исполнительным единоличным органом общества уставом общества утвержден Генеральный директор Фатихов Марат Расхатович.

1.9. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

1.10. Уставный капитал

Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Фатихов Марат Расхатович	100%

1.11. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства, в т.ч.:	
- собственные	31.12.2025
- арендованные	31.12.2025
Расходы будущих периодов	31.12.2025
Материально-производственные запасы	31.12.2025
Незавершенное производство	31.12.2025
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2025
Расчеты с бюджетом	31.12.2025
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 01.01.2025г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Таблица 3

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которыми утверждены изменения
-------	---	--	---

	<p>1. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.</p> <p>Состав годовой бухгалтерской отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бухгалтерский баланс 2. Отчет о финансовых результатах 3. Отчет об изменениях капитала 4. Отчет о движении денежных средств 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 	<p>Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. ПРИКАЗ от 4 октября 2023 г. N 157н</p>	<p>Приказ №1 от 01.01.25г</p>
	<p>2. Начиная с 2025 г. организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"</p>	<p>Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н"</p>	<p>Приказ №1 от 01.01.25г</p>

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество осуществляет деятельность на территории России. Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в рамках рассматриваемого периода не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс рублей (*указать лимит, установленный организацией с учетом существенности информации о таких активах*). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается со следующего месяца с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

СПИ по группам объектов:

- 1) сооружения – от 120 до 240 месяцев;
- 2) транспортные средства – от 60 до 120 месяцев;
- 3) офисное оборудование – от 12 до 60 месяцев;

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

2.5.2. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07 «Арендные обязательства».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

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. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

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 (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом

поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.5.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.5.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.5.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Расшифровку статьи 1230 «Дебиторская задолженность» см. таблицы приложения 7.1-7.2.

3.4. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения» представлена в таблицах приложения 5.1, 5.2.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма
Расшифровка статьи 4119 «прочие поступления»	268771
В том числе:	
НДС поступивший в платежах от покупателей за минусом уплаченного в платежах поставщикам	268771
Расшифровка статьи 4129 «прочие платежи»	237971
в том числе:	
Расчеты с подотчетными лицами	37621
Расчеты с сотрудниками по аренде имущества	19440
Расчеты по страхованию	658
Расчеты по претензиям	17532
Расчеты по санкциям	547
Расчеты по банковским гарантиям	12957
Расчеты по аренде имущества с физическими лицами	13438
Расчеты с банками (РКО)	7797
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, кроме НДФЛ, единого тарифа, страхования от несч случаев и налога на прибыль	126689
Расчеты с третьими лицами	1292

3.6. Расшифровка статей 1410, 1420, 1450, 1510, 1520 и 1540 представлена в таблице 8.1-8.3

3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Финансовый результат от продажи ОС	333,00	-
Прибыль прошлых лет	6259,00	20179,00
Оценочные обязательства по оплате труда	773,00	-
Прочие	11,00	-
Списание кредиторской задолженности	-	2552,00
Прочие	-	19,00
Итого	7376,00	22750,00

Таблица 15

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Ликвидация основных средств	417,00	-
Списание дебиторской задолженности	41486,00	1404,00
РКО	7800,00	3837,00
Списание НДС не принятого к вычету	563,00	-
Благотворительность	812,00	2168,00
Резервы по сомнительным долгам	127033,00	-
Расходы по расторгнутым договорам	6524,00	-
Материальная помощь	224,00	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	10032,00	500,00
Госпошлина, пени, штрафы	3045,00	695,00
Убыток прошлых лет	6964,00	-
Финансовый результат от продажи ОС	0,00	272,00
Прочие	9060,00	6042,00
Итого	213960,00	14918,00

3.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- единственный участник Общества – Фатихов М.Р.
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор Фатихов М.Р.,
- лица, принадлежащих той группе лиц, к которой принадлежит общество: ООО «Профрегионпроект», ИП Фатихов М.Р., ООО «Вентком»

Информация по незавершенным на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2024 г (тыс. руб)	2025 г (тыс. руб)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16299	12260
-участник/генеральный директор	986	3562
-других связанных сторон	15312	8698

Кредиторская задолженность	-	7272
-участник/генеральный директор	-	-
-других связанных сторон	-	7272
Задолженность по выданным займам	12730	13342
-участник/генеральный директор	12730	13342
-других связанных сторон	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2024-2025гг.

Виды операций	За 2024 г.(тыс.руб.)	За 2025г (тыс.руб)
Продажа товаров, работ, услуг	14341	1370
- участник	-	120
- других связанных сторон	14341	1250
Приобретение товаров, работ, услуг	29066	129354
- участник	-	-
- других связанных сторон	29066	129354
Займы выданные	1814	-
- участник	1814	-
- других связанных сторон	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор)

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2025 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Оплата труда	1775	3645
Страховые взносы	313	622

Генеральный директор

Фатихов М.Р.

Дата подписания



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.	42 254	(17 276)	27 990	(7 909)	1 039	(13 055)	-	-	-	-	-	83 288	(32 841)
	3а 2024 г.	26 998	(11 373)	665	(7 080)	3 645	(6 228)	-	-	-	-	-	42 254	(17 276)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	2 879	(2 815)	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	142	(139)	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	167	(167)	208	-	-	(2)	-	-	-	-	-	375	(169)
	3а 2024 г.	313	(313)	-	(147)	147	-	-	-	-	-	-	167	(167)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	840	(718)	1 336	(121)	-	(259)	-	-	-	-	-	2 040	(962)
	3а 2024 г.	2 081	(1 678)	118	(1 359)	1 287	(327)	-	-	-	-	-	840	(718)
Транспортные средства	3а 2025 г.	39 829	(15 669)	17 992	(630)	630	(12 082)	-	-	-	-	-	78 433	(30 959)
	3а 2024 г.	22 942	(8 201)	-	(4 783)	1 515	(5 662)	-	-	-	-	-	39 829	(15 669)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 047	(549)	1 705	(826)	409	(278)	-	-	-	-	-	1 925	(418)
	3а 2024 г.	1 280	(1 019)	309	(542)	542	(73)	-	-	-	-	-	1 047	(549)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	371	(173)	3 728	(3 376)	-	(367)	-	-	-	-	-	516	(333)
	3а 2024 г.	383	(163)	238	(250)	154	(165)	-	-	-	-	-	371	(173)
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)	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	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	38 755	(3 009)	8 043	(21 242)	3 838	(8 632)	-	-	-	25 556	(7 804)
	3а 2024 г.	22 136	(802)	38 755	(22 136)	3 320	(5 528)	-	-	-	38 755	(3 009)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	35 195	(2 119)	6 123	(21 242)	3 838	(5 818)	-	-	-	20 076	(4 100)
	3а 2024 г.	22 136	(802)	35 195	(22 136)	3 321	(4 638)	-	-	-	35 195	(2 119)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 560	(890)	1 920	-	-	(2 814)	-	-	-	5 480	(3 704)
	3а 2024 г.	-	-	3 560	-	-	(890)	-	-	-	3 560	(890)

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	68 199	60 723	36 959
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	206	-	-
Офисное оборудование	1 078	122	403
Транспортные средства	63 450	57 236	36 075
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 508	497	261
Другие виды основных средств	1 959	2 868	220
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 500	-	400	-	-	-	-	-	10 900	-
	За 2024 г.	10 500	-	-	-	-	-	-	-	10 500	-
в том числе: Займы сотрудникам	За 2025 г.	10 500	-	-	-	-	-	-	-	10 500	-
	За 2024 г.	10 500	-	-	-	-	-	-	-	10 500	-
Прочие	За 2025 г.	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 500	-	400	-	-	-	-	-	10 900	-
	За 2024 г.	10 500	-	-	-	-	-	-	-	10 500	-

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.	514 608	-	2 210 569	(1 253 220)	-	-	X	X	1 471 957	-
	За 2024 г.	293 523	-	1 336 974	(1 115 889)	-	-	X	X	514 608	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	352 815	-	1 292 726	(12 723)	-	-	(648 829)	-	983 989	-
	За 2024 г.	186 100	-	930 982	(6 396)	-	-	(757 872)	-	352 815	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	8 863	-	42 477	(66 342)	-	-	84 109	-	69 106	-
	За 2024 г.	15 831	-	69 978	(84 279)	-	-	7 334	-	8 863	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	152 930	-	875 366	(1 174 154)	-	-	564 720	-	418 862	-
	За 2024 г.	91 593	-	336 013	(1 025 214)	-	-	750 538	-	152 930	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	26 455	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	26 455	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
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.	288 703	-	314 992	-	(148 362)	(33 380)	-	-	421 954	(127 033)
	За 2024 г.	544 371	-	173 285	-	(427 549)	(1 404)	-	-	288 703	-
в том числе:											
Расчеты по авансам выданным	За 2025 г.	167 750	-	200 164	-	(83 808)	(30 762)	-	-	253 344	(95 492)
	За 2024 г.	451 632	-	85 134	-	(367 612)	(1 404)	-	-	167 750	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	102 315	-	83 369	-	(56 505)	(2 618)	-	-	126 561	(31 541)
	За 2024 г.	81 899	-	74 336	-	(53 920)	-	-	-	102 315	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9 012	-	23 691	-	(2 454)	-	-	-	30 250	-
	За 2024 г.	3 480	-	5 711	-	(179)	-	-	-	9 012	-
прочая	За 2025 г.	9 626	-	7 768	-	(5 595)	-	-	-	11 799	-
	За 2024 г.	7 360	-	8 104	-	(5 838)	-	-	-	9 626	-
Итого	За 2025 г.	288 703	-	314 992	-	(148 362)	(33 380)	-	X	421 954	(127 033)
	За 2024 г.	544 371	-	173 285	-	(427 549)	(1 404)	-	X	288 703	-

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	-	-	-	-	-	-

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.	36 875	10 000	-	(8 019)	-	(32 264)	6 592
	За 2024 г.	8 022	74 371	-	(21 853)	-	(23 664)	36 875
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	10 000	-	(425)	-	(2 983)	6 592
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	29 281	-	-	-	-	(29 281)	-
	За 2024 г.	-	39 616	-	-	-	(10 334)	29 281
Арендные обязательства	За 2025 г.	7 594	-	-	(7 594)	-	-	-
	За 2024 г.	8 022	34 755	-	(21 853)	-	(13 330)	7 594
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	756 424	1 844 649	20 058	570 281	(149)	-	2 082 965
	За 2024 г.	852 593	431 851	320	549 454	(2 552)	-	756 424
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 126	370 096	-	(15 156)	(149)	-	391 917
	За 2024 г.	13 740	31 087	-	(5 150)	(2 552)	-	37 126
Расчеты по авансам полученным	За 2025 г.	653 356	1 432 761	-	(450 369)	-	-	1 635 748
	За 2024 г.	829 793	360 058	320	(536 816)	-	-	653 356
Расчеты по аренде	За 2025 г.	13 330	4 253	-	(10 055)	-	-	7 528
	За 2024 г.	7 007	-	-	(7 007)	-	13 330	13 330
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	26 944	-	3 975	(30 919)	-	2 983	2 983
	За 2024 г.	-	26 944	-	-	-	-	26 944
Краткосрочные займы	За 2025 г.	16 199	7 035	6 044	(53 036)	-	29 281	5 523
	За 2024 г.	-	5 865	-	-	-	10 334	16 199
Прочая	За 2025 г.	9 469	30 504	10 039	(10 746)	-	-	39 266
	За 2024 г.	2 053	7 897	-	(481)	-	-	9 469
Итого	За 2025 г.	793 299	1 854 649	20 058	562 262	(149)	X	2 089 557
	За 2024 г.	860 615	506 222	320	527 601	(2 552)	X	793 299

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.	5 916	10 240	4 044	773	11 339
	За 2024 г.	-	5 916	-	-	5 916
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 916	10 240	4 044	773	11 339
	За 2024 г.	-	5 916	-	-	5 916

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	10 000	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	641 294	834 045
Затраты на оплату труда	111 319	52 386
Отчисления на социальные нужды	23 424	10 747
Амортизация	21 687	11 755
Прочие затраты	887 065	356 270
Итого по элементам	1 684 789	1 265 203
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(299 720)	(54 369)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 385 069	1 210 834