ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: ООО «БТЛ»	46482168
Отчетная дата	31.12.2025
Единицы измерения: тыс. руб.	643

1. Общие сведения об организации

Полное наименование предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС-ТРЕЙД ЛОГИСТИКА».

Сокращенное наименование фирмы – ООО «БТЛ».(далее по тексту-Организация)

Почтовый адрес предприятия: 460052, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Липовая, д.21, корпус 2, офис 204

Юридический адрес: 460052, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Липовая, д.21, корпус 2, офис 204

Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС-ТРЕЙД ЛОГИСТИКА». создано 24.11.2020г., что подтверждается внесением записи в единый государственный реестр юридических лиц за номером 1205600013079

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 5609195972/КПП 560901001

Уставный капитал общества на 31.12.2025г. составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность сотрудников Организации за 2025 год составила 2 , (за 2024-2) и(за 2023 -3). соответственно.

Состав учредителей: Балабаев Жанабай Айткалиевич -51%.

Япиев Рамиль Рашитович -49%

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся директор Япиев Рамиль Рашитович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется Ревизионной комиссией или избранным Общим собранием аудитором, не связанным имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции Директора, и участниками Общества.

Основные виды экономической деятельности Организации по ОКВЭД за 2025год:

52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;

Дополнительными видами деятельности Организации в 2025 году:

46.11.31- Деятельность агентов по оптовой торговле зерном;

46.11.33 - Деятельность агентов по оптовой торговле семенами масличных культур.

Информация об аудиторе Организации: ООО «Аудит-Профи» ОГРН1155658004248 ИНН 5610211330

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. и «Положение

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а так же **ПБУ 18/02** — Положение по бухгалтерскому учёту **«Учёт расчётов по налогу на прибыль»**, утверждённое приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н. Согласно пункту 2 этого ПБУ, организации, имеющие право на упрощённый бухучет, могут не применять его. К таким организациям, в частности, относятся **субъекты малого предпринимательства**, которым является ООО «БТЛ». Право на упрощённый бухучет закреплено, в частности, в ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствие с тем же Законом и Положениями. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;

- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Бухгалтерская отчетность за 2025г. подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В будущем организация будет продолжать свою деятельность, и при этом не возникнет необходимость существенного сокращения ее деятельности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерском балансе

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
Финансовые и другие оборотные активы (1230)	(14 235)	181 119	166 884	(9 513)	114 385	104 872

В отчет о финансовых результатах:

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(19819)	36898	17079
2350 «Прочие расходы»	(19586)	20126	540
Прибыль (убыток) от продаж	-	-	-

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- 5 процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании..

При учете хозяйственных операций, совершенных в **иностранных валютах**, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по

заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**	**На 31.12. 2023**
Тенге	15,4978	19,4860	19,7708

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы–61 тыс. руб.

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.

Если **активы** и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 (сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе **основных средств** признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:

–машины и оборудование;

–транспортные средства;

–объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

–объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

–объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);

• капитализируемые затраты:

–капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);

–капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);

–капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

–затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;

• капитальные вложения в основные средства:

–незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

–незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);

–затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;

–незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;

–оборудование, требующее монтажа;

–затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

–затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;

• прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:

–материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;

–авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

–покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

–право пользования активом, признанное по договору аренды.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Основные средства, переданные в операционную аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения»

Предприятие признает предмет **аренды** на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01/03 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если 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.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (мес.)**
Сооружения	121
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-61
Транспортные средства	61-181

Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Обеспечение активов

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

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно 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.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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 развернуто.

Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

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

Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Учет долгосрочных активов к продаже

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;

- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

– поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

– оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

– денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

– расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

– результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

– денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании данных годовой инвентаризации дебиторской задолженности, и его величина определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При формировании резерва Организация придерживается принципа осмотрительности, т.е. создает резерв только в том случае, если есть реальная вероятность неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Основой для создания резерва по сомнительным долгам является анализ сроков возникновения дебиторской задолженности.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100 % независимо от сроков ее возникновения в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна. Если общество располагает информацией о том, что сомнительная задолженность будет погашена, она не резервируется независимо от срока ее возникновения.

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.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками.

Резервный капитал не создается.

Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 000 т ыс.руб.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, переводится в краткосрочную задолженность. Обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении, которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное обязательство.

Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, является метод сравнимой цены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, 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.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

Расходы, которые формируют себестоимость работ, услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;

- расходы на оплатутруда персонала подразделений основного производства (кроме административно-управленческого персонала);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.

Управленческие расходы полностью списываются без распределения по видам деятельности. (Метод «директ-костинг»).бухгалтерского учета и отчетности.

Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

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.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ7/98. С 1 января 2026 года налоговая ставка по НДС установлена в размере 22% вместо применявшейся 20%в 2025 году. К доходам начиная с 01.01.2026 года Организация применит ставку НДС в размере 22%.

3.Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении Основных средств раскрыта в п.4.1-4.6 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях раскрыта в п.5.1-5.2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация о движении и наличии товаров и материальных ценностей раскрыта в п.6.1 -6.2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличие и движение дебиторской задолженности раскрыта в п.7.1-7.2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сомнительная и нереальная к взысканию задолженность отсутствует.

8. Обязательства

Информация о наличие и движение обязательств раскрыта в п.8.1-8.3 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н (ПБУ 8/2010).

8.4 Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10 № 167н.

Организация создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года путем проведения инвентаризации

неиспользованных дней по каждому работнику, неиспользованный остаток на 31.12.2024 года составляло 159,4 тыс.руб.

Наименование	**Раскрытие**
Метод амортизации	линейный
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	начислено 94,9 тыс. руб., использовано на выплату отпускных 67,3 тыс. руб. Неиспользованный остаток на 31.12.2025 года составляет 187 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	Не создавался, сомнительная задолженность отсутствует
Резерв на гарантийный ремонт	Не требуется
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	Снижение стоимости до чистой стоимости продаж не выявлено
Резерв под обесценение финансовых вложений	Снижение стоимости не выявлено

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	**Валюта**	**Срок погашения**	**Сумма , тыс. руб.**		
			На 31.12.2025г.	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:			-	-	-
2.2. Займы организаций	**Руб.**	**31.12.2026**	**4 100**	**6 000**	**20 100**
2.3. Займы физических лиц			-	-	-
Итого краткосрочные:	**Руб.**		**4 100**	**6 000**	**20 100**

8.5.2.Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	**за 2025г.**	**За 2024г.**
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	**995 095,93**	**264 754,10**
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	-	-
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	-	-
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	-	-

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «БТЛ» сумма выданных поручительств

286 219 730,32 в рамках договора №7М-540CPIS-4J2-П0 за связанную организацию ООО «ГК «Бизнес Партнер», предмет договора поручительства - открытие возобновляемой кредитной линии, срок действия поручительства до 25.06.2029 года.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	97 202	45 899
Затраты на оплату труда	1 133	872
Отчисления на социальные нужды	295	221
Амортизация	22 648	7 509
Прочие затраты	199 420	260 430
Итого по элементам	320 698	314 931
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	320 698	314 931

11. Государственная помощь

ПБУ/13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92 Н: ООО «БТЛ» государственную помощь в 2025 году не получало (в 2024 году –не получало).

12. **Информация о долях в уставном капитале**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил:100%.

Состав учредителей: Балабаев Жанабай Айткалиевич -51%.

Япиев Рамиль Рашитович -49%

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна 10 тыс.руб.

В 2025 году было не было произведено распределение прибыли за 2024 год (2024 год: не было произведено распределение прибыли за 2023 год.).

Состояние чистых активов

Состояние чистых активов, в тыс.руб.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	365 914	430 569	104 490
Соотношение, в %	-15,02%	+312,07%	

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 36,6 раз превышают уставный капитал.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В отчетном году финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам:

- ИП Япиев Рамиль Рашитович – Япиев Р.Р.. принадлежит доля в уставном капитале ООО «БТЛ» в размере 49%, он же является директором ООО «БТЛ», контролируется одним и тем же лицом;

- ООО «ГК Бизнес-Партнер» - Балабаев Ж.А. принадлежит доля в уставном капитале в размере 100% контролируется одним и тем же лицом;

- ООО «Территория вкусных тортов» – Балабаев Ж.А. принадлежит доля в уставном капитале в размере 50% , Япиев Р.Р. принадлежит доля в уставном капитале в размере 50% контролируется одним и тем же лицом;

Операции со связанными сторонами в 2025г.тыс. руб.

№ п/п	Связанная сторона	Вид проводимой операции	Сумма операций	Задолженность на отчетную дату (+ дебиторская, - кредиторская)
1.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Покупка сельхоз.техники	16 275	0
2.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Договор поставки с/х продукции	102 020	+2 856
3.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Организация поиска покупателя (Агент)	44 184	+ 44 184
4.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Договор на услуги по пред.состава	450	0
5.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Договор субаренды	33 191	0
6.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Соглашение о перенайме	49 086	-37 866
7.	ООО «ГК Бизнес Партнер»	Уступка права требования	46,6	0
8.	ООО «Территория Вкусных Тортов»	Сдача в аренду помещения	585	0
9.	ООО «Территория Вкусных Тортов»	Сдача в аренду транспортного средства без экипажа	231,6	0

10.	ООО «Территория Вкусных Тортов»	Договора возмещения ком.услуг	942,3	+175,1
11.	ООО «Территория Вкусных Тортов»	Займы полученные(погашение долга)	1 900	- 4 100
12.	ООО «Территория Вкусных Тортов»	Займы полученные (начисление процентов)	995,1	- 1 260
12	ИП Япиев Рамиль Рашитович	Займы выданные (погашение долга)	220	0
13	ИП Япиев Рамиль Рашитович	Займы выданные (погашение процентов)	15,4	0

За год, закончившийся 31 декабря 2025г. вознаграждение руководству ООО «БТЛ», в лице единоличного исполнительного органа Директора, а также административно-управленческому персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, ежемесячной премией, уральским коэффициентом и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых за 2025 год составила 1 025 тыс руб., отчисления в государственный Пенсионный фонд, Фонд социального страхования в размере 400 тыс.руб.

тыс.руб.

	За 2025 год	**За 2024 год**
Вознаграждение руководству	1 025	890
Страховые взносы	400	344

Непрерывность деятельности

Чистые активы Организации по итогам отчетного периода 2025 года снизились к уровню начала года на 64 655 тыс. руб. (на 15,02%). Компенсировать сложившееся положение Организация планирует в последующие периоды, после 2025 года, путем получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Организации на 2026 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) к уровню 2024 года. Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2026 года. В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития Организации осуществляются инвестиции в приобретение ОС из собственных средств (в том числе с привлечением кредитов коммерческих банков).

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Приложения:

1.Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Директор ООО «БТЛ» Япиев Р.Р.

Главный бухгалтер ООО «БТЛ» Черкасова Е.А.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	34 894	(4 708)	68 165	-	-	(13 306)	-	-	-	-	-	103 059	(18 014)
	За 2024 г.	34 850	(560)	16 088	(16 044)	-	(4 147)	-	-	-	-	-	34 894	(4 708)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	15 522	(1 411)	-	-	-	(1 539)	-	-	-	-	-	15 522	(2 950)
	За 2024 г.	15 500	-	15 544	(15 522)	-	(1 411)	-	-	-	-	-	15 522	(1 411)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 183	-	-	(236)	-	-	-	-	-	1 183	(236)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	18 850	(3 297)	66 982	-	-	(11 531)	-	-	-	-	-	85 832	(14 828)
	За 2024 г.	18 850	(560)	-	-	-	(2 737)	-	-	-	-	-	18 850	(3 297)
Земельные участки	За 2025 г.	522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522	-
	За 2024 г.	500	-	544	(522)	-	-	-	-	-	-	-	522	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	261 275	(3 407)	77 157	(66 982)	(7 393)	(18 282)	-	-	-	271 450	(14 296)
	За 2024 г.	-	-	261 275	-	-	(3 407)	-	-	-	261 275	(3 407)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	261 275	(3 407)	77 157	(66 982)	(7 393)	(18 282)	-	-	-	271 450	(14 296)
	За 2024 г.	-	-	261 275	-	-	(3 407)	-	-	-	261 275	(3 407)

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	342 199	288 054	34 290
в том числе: Сооружения	12 572	14 111	15 500
Машины и оборудование (кроме офисного)	947	-	-
Транспортные средства	328 158	273 421	18 290
Земельные участки	-	-	500
Неамортизируемые основные средства - всего	522	522	-
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 Земельные участки	522	522	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	465	730	-
в том числе: Транспортные средства	465	730	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	166 331	-	(867)	(165 464)	-	-
	За 2024 г.	-	-	277 319	-	-	(277 319)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	1 183	-	(867)	(316)	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 044	-	-	(16 044)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	165 148	-	-	(165 148)	-	-
	За 2024 г.	-	-	261 275	-	-	(261 275)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	867	-	-	(867)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приточно-вентиляционная система	За 2025 г.	-	-	867	-	-	(867)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 400	-	-	-	-	-	-	-	4 400	-
	За 2024 г.	4 400	-	-	-	-	-	-	-	4 400	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	4 400	-	-	-	-	-	-	-	4 400	-
	За 2024 г.	4 400	-	-	-	-	-	-	-	4 400	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	220	(220)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	348	(348)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	220	(220)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	348	(348)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 400	-	220	(220)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 400	-	348	(348)	-	-	-	-	4 400	-
										4 400	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	4 184	-	307 022	(306 935)	-	-	X	X	4 271	-
	За 2024 г.	484	-	313 917	(310 217)	-	-	X	X	4 184	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 184	-	1 164	(906)	-	-	(170)	-	4 271	-
	За 2024 г.	484	-	4 940	(1 194)	-	-	(46)	-	4 184	-
Товары	За 2025 г.	-	-	96 156	(96 156)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	58 322	(58 322)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	209 703	(209 873)	-	-	170	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	250 655	(250 701)	-	-	46	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	166 884	-	116 783	-	(163 437)	-	-	-	120 230	-
	За 2024 г.	120 683	(15 811)	166 373	1 039	(121 211)	-	(21 039)	-	166 884	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	91 683	-	59 564	-	(91 310)	-	-	-	59 937	-
	За 2024 г.	10 187	-	91 661	-	(10 165)	-	-	-	91 683	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	72 248	-	54 774	-	(72 128)	-	-	-	54 894	-
	За 2024 г.	110 223	(15 811)	72 248	-	(110 223)	-	(21 039)	-	72 248	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	377	-	220	-	-	-	-	-	597	-
	За 2024 г.	157	-	-	1 039	(819)	-	-	-	377	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 576	-	2 225	-	-	-	-	-	4 802	-
	За 2024 г.	112	-	2 464	-	-	-	-	-	2 576	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	166 884	-	116 783	-	(163 437)	-	-	X	120 230	-
	За 2024 г.	120 683	(15 811)	166 373	1 039	(121 211)	-	(21 039)	X	166 884	-

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	73 126	73 126	134 358	134 358	96 519	80 707
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	69 032	69 032	94 365	94 365	11 343	11 343
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 094	4 094	39 992	39 992	85 176	69 364

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	253 470	113 802	-	(176 017)	-	-	191 255
	За 2024 г.	-	253 470	-	-	-	-	253 470
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	253 470	113 802	-	(176 017)	-	-	191 255
	За 2024 г.	-	253 470	-	-	-	-	253 470
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	51 491	123 743	-	(32 036)	-	-	143 198
	За 2024 г.	44 831	33 201	-	(26 541)	-	-	51 491
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 550	6 843	-	(23 152)	-	-	19 241
	За 2024 г.	23 681	23 613	-	(11 744)	-	-	35 550
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 657	77 641	-	(1 657)	-	-	77 641
	За 2024 г.	152	1 657	-	(152)	-	-	1 657
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	653	38 194	-	(139)	-	-	38 707
	За 2024 г.	484	653	-	(484)	-	-	653
Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 059	-	-	(5 059)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 059	-	-	-	-	5 059
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 000	-	-	(1 900)	-	-	4 100
	За 2024 г.	20 100	-	-	(14 100)	-	-	6 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	265	995	-	-	-	-	1 260
	За 2024 г.	80	185	-	-	-	-	265
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	110	-	-	(28)	-	-	82
	За 2024 г.	5	106	-	(1)	-	-	110
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	224	6	-	-	-	-	230
	За 2024 г.	271	-	-	(47)	-	-	224
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 855	57	-	-	-	-	1 912
	За 2024 г.	-	1 855	-	-	-	-	1 855
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	6	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	18	-	-	(3)	-	-	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	36	-	-	(36)	-	-	-
	За 2024 г.	40	6	-	(10)	-	-	36
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	67	-	-	(63)	-	-	3
	За 2024 г.	-	67	-	-	-	-	67
Итого	За 2025 г.	304 961	237 545	-	(208 053)	-	X	334 453
	За 2024 г.	44 831	286 671	-	(26 541)	-	X	304 961

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	19 113	35 550	23 681
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 113	35 550	23 681

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.	159	95	64	3	187
	За 2024 г.	126	67	32	2	159
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	159	95	64	3	187
	За 2024 г.	126	67	32	2	159

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. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	97 202	45 899
Затраты на оплату труда	1 133	872
Отчисления на социальные нужды	295	221
Амортизация	22 648	7 509
Прочие затраты	199 420	260 430
Итого по элементам	320 698	314 931
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	320 698	314 931