

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		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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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			
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	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.	-	-	-	-	-

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	3 358	-	6 244	(3 358)	81	(234)	-	-	-	6 244	(154)
	За 2024 г.	4 027	-	-	(669)	-	-	-	-	-	3 358	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	55 475	55 981	46 623
в том числе:			
Здания	47 104	49 513	41 726
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 280	3 109	4 898
Земельные участки	6 090	3 358	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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	36 498	34 070	25 617
в том числе:			
Здания	36 459	33 974	25 465
Машины и оборудование (кроме офисного)	39	96	152
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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	189	-	-	(189)	-	-
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	189	-	-	(189)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Ремонт кровли склада Литер Ч	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 522	-	-	(9 522)	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	4 590	-	1 866	(1 867)	-	-	X	X	4 589	-
	За 2024 г.	6 451	-	1 733	(3 594)	-	-	X	X	4 590	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	471	-	189	(189)	-	-	-	-	471	-
	За 2024 г.	609	-	755	(893)	-	-	-	-	471	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	4 104	-	-	-	-	-	-	-	4 104	-
	За 2024 г.	5 814	-	-	(1 710)	-	-	-	-	4 104	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 636	(1 636)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	961	(961)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	15	-	41	(42)	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	28	-	17	(30)	-	-	-	-	15	-
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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	9	-	11	-	(9)	-	-	-	11
	3а 2024 г.	9	-	9	-	(9)	-	-	-	9
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	3 233	-	6 419	-	(3 341)	-	-	X	6 311
	3а 2024 г.	6 482	-	1 695	-	(4 946)	-	-	X	3 233

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	4 286	4 286	1 441	1 441	5 790	5 790
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 286	4 286	1 441	1 441	5 790	5 790

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.	13 039	2 489	-	-	-	-	15 528
	За 2024 г.	10 350	2 689	-	-	-	-	13 039
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 689	2 489	-	-	-	-	5 178
	За 2024 г.	-	2 689	-	-	-	-	2 689
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	10 350	-	-	-	-	-	10 350
	За 2024 г.	10 350	-	-	-	-	-	10 350
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 539	1 914	4	(1 076)	-	-	5 381
	За 2024 г.	2 921	4 508	4	(2 894)	-	-	4 539
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	455	342	2	(459)	-	-	340
	За 2024 г.	652	17	1	(215)	-	-	455
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(13)	441	-	(121)	-	-	307
	За 2024 г.	916	(112)	-	(817)	-	-	(13)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 462	123	-	(183)	-	-	1 402
	За 2024 г.	-	1 462	-	-	-	-	1 462

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	137	-	-	(137)	-	-	-
	За 2024 г.	-	137	-	-	-	-	137
Расчеты по аренде	За 2025 г.	669	375	-	-	-	-	1 044
	За 2024 г.	-	669	-	-	-	-	669
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	681	239	-	(33)	-	-	887
	За 2024 г.	556	125	2	(2)	-	-	681
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	908	373	-	-	-	-	1 281
	За 2024 г.	698	210	-	-	-	-	908
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	1	1	-	-	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	95	21	2	-	-	-	118
	За 2024 г.	34	60	1	-	-	-	95
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	143	-	-	(143)	-	-	-
	За 2024 г.	64	1 939	-	(1 860)	-	-	143
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 578	4 403	4	(1 076)	-	X	20 909
	За 2024 г.	13 271	7 197	4	(2 894)	-	X	17 578

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

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.	72	442	228	-	286
	За 2024 г.	73	199	200	-	72
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	72	442	228	-	286
	За 2024 г.	73	199	200	-	72

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	6 319	6 717
Затраты на оплату труда	4 279	1 987
Отчисления на социальные нужды	1 165	547
Амортизация	2 471	1 546
Прочие затраты	5 555	6 006
Итого по элементам	19 788	16 803
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 788	16 803

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год
ООО «РВВК» (далее - Общество)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 28.12.2025) "Об обществах с ограниченной ответственностью" утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания общее собрание его участников Общества не была утверждена.

1. Сведения об Обществе

1.1 Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "РВВК"
Сокращенное наименование	ООО "РВВК"
Место нахождения	236004, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Полтавская, д. 4
Почтовый адрес	236004, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Полтавская, д. 4
Телефон	8 (4012) 686 010
Web	https://spi-rvvk.ru/
Адрес электронной почты	spirvvc-priem@stoli.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	3906302013 / 390601001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1133926030260 от 12.08.2013
Код ОКПО	27780397
Код ОКТМО	27701000

1.2. Ключевые даты и события, связанные с созданием Общества

Зарегистрировано 12.08.2013 за ОГРН 1133926030260 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 39 № 0011630250 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Калининградской области).

1.3. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества сформирован в размере 84 461 262 руб., в том числе денежными средствами на сумму 10 000 руб., имуществом на сумму 84 451 262 руб.

Структура уставного капитала ООО "РВБК":

тыс. руб.

№	Наименование показателя	на 31.12.2025
1	Уставный капитал	84 461
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
3	Переоценка внеоборотных активов	
4	Добавочный капитал (без переоценки)	13 596
5	Резервный капитал	
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(30 519)
Итого:		67 538

Учредитель: Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, доля владения – 100%.

Бенефициарный владелец отсутствует.

1.4. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы, представительства по состоянию на 31.12.2025.

1.5. Сведения об органах управления

Высший орган управления: Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Заика Вячеслав Юрьевич.

1.6. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом по коду 68.20 ОКВЭД 2.

Действующая лицензия на пользование недрами серия КЛГ № 02456 действует до 01.10.2036.

1.7. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	Реквизиты Протокола (Решения) участников (акционеров) о выборе аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Анлимитед»	109382, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Люблино, ул. Люблинская, д.141, этаж 6, помещение/комната VII/41 часть	1027700476836	ОРНЗ 12006340121	Распоряжение Министерства имущества и земельных отношений Камчатского края от 27.06.2025 № 60/143-Р

Аудиторская проверка проводится в соответствии с заключенным договором № 1200400020925000001 на оказание услуги по проведению обязательной ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении Общества с ограниченной ответственностью «РВВК» (ООО «РВВК») за периоды с «01» января 2024 года по «31» декабря 2024 года, с «01» января 2025 года по «31» декабря 2025 года.

Стоимость контракта составляет 200 000 (Двести тысяч) рублей 00 копеек.

1.8. Сведения о численности сотрудников

Отражение сведений о численности сотрудников, работающих по состоянию на отчетную дату:

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Численность сотрудников на отчетную дату	9 чел.	9 чел.

2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, закрепленных в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, нормативных положениях и методических указаниях по бухгалтерскому учету. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности Общества, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с изложенными ниже методами и способами, утвержденными Учетной политикой Общества.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики Общества. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в Приложениях к ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025 года.

Раскрытие показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с п. 9, п. 10 ФСБУ 4/2023.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года № 86н (далее ФСБУ 14/2022).

2.2.1. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

2.2.2. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществля-

ется на забалансовом счете МЦ.05. «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов. Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

2.2.3. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете МЦ04 рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N 1 к учетной политике. Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

2.2.4. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

2.2.5. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. При такой оценке стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим ФСБУ 14/2022. Основание: пункты 13,15 и 16 ФСБУ 14/2022.

2.2.6. Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации. Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

2.2.7. Порядок выбора способа начисления амортизации

Общество применяет линейный способ начисления амортизации нематериальных активов на основании пунктов 39–41 ФСБУ 14/2022.

2.2.8. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

2.2.9. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

2.3. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020)

2.3.1. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

2.3.2. Несущественные активы (запасы)

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости незначительных объектов основных средств для одновременного включения в расходы определяется способом (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020): *установить лимит стоимости для отдельного объекта ОС согласно рекомендации Минфина России (Приложение к Письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов: *бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета МЦ04.*

2.3.3. Группы основных средств

Основные средства классифицируются по видам и группам:

- Здания,
- Недвижимость,
- Инвестиционная недвижимость,
- Сооружения,
- Земельные участки,
- Машины и оборудование,
- Транспортные средства,
- Производственный и хозяйственный инвентарь,
- Офисная мебель,
- Многолетние насаждения,
- Прочие (не указанные в других видах основных средств).

2.3.4. Правила оценки основных средств после признания

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.3.5. Способ начисления амортизации.

В организации применяется линейный способ начисления амортизации (п. п. 35, 36 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации в месяцах.

Срок полезного использования устанавливается при принятии основного средства к бухгалтерскому учету и указывается в унифицированной форме ОС-1 при вводе основного средства в эксплуатацию.

Если по каким-либо активам не представляется возможным достоверно установить вероятный срок их полезного использования, то этот срок признается превышающим 12 месяцев.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно по следующей формуле:

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта

2.3.6. Периодичность начисления амортизации

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.3.7. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Такими обстоятельствами в части оценки срока полезного использования могут быть: изменения режима эксплуатации, естественных условий содержания; моральный и физический износ; проведенные ремонты и т.д. В части ликвидационной стоимости проверяется справедливая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия и предполагаемых затрат на выбытие.

Если текущая информация свидетельствует о существенном изменении параметров объектов основных средств, срок полезного использования по ним изменяется (в том числе как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения).

Изменения ликвидационной стоимости признаются несущественными и не отражаются как изменения оценочных значений в бухгалтерском учете если их сумма не превышает 5% от предыдущей оценки ликвидационной стоимости основного средства на дату проверки. Для изменения срока полезного использования уровень существенности не устанавливается.

Возникшие, в связи с этим корректировки элементов амортизации отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.3.8. Ликвидационное обязательство.

Ликвидационное обязательство признаётся в момент возникновения у Общества соответствующих обязанностей исходя из требований законодательства и иных нормативных правовых актов, судебных решений и договоров и при условии возможности надёжной оценки затрат на его исполнение.

Ликвидационное обязательство отражается на счете учета резервов предстоящих расходов.

В конце каждого отчётного года оценка ликвидационного обязательства проверяется и в случае существенного изменения могут быть пересмотрены:

- а) величина затрат, необходимых для исполнения обязательства;
- б) срок исполнения обязательства;
- в) ставка дисконтирования.

2.3.9. Проверка на обесценение

Обязательная проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение проводится ежегодно в конце года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н.

Полномочия по рассмотрению результатов теста на обесценение основных средств, расчету размера убытка от обесценения, а также принятию управленческих решений по дальнейшему использованию данного актива возлагаются на комиссию по результатам проверки на обесценение основных средств Общества, назначенную в рамках инвентаризации. Результаты проверки оформляются соответствующими актом комиссии и расчетом обесценения.

2.3.10. Инвестиционная недвижимость

Под инвестиционной недвижимостью понимается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование (аренду) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость оценивается при принятии объекта к учету по первоначальной стоимости и отражается на счете 01.03 "Арендованное имущество". Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с объектом капитальных

вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете. Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости. При применении метода оценки по первоначальной стоимости первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных Стандартом (п. 14 ФСБУ 6/2020). При этом начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования (п.п. 29 и 30 ФСБУ 6/2020).

Проверка основных средств на обесценение для определения справедливой стоимости с целью раскрытия информации осуществляется по состоянию на конец отчетного года. В бухгалтерском балансе справедливая стоимость инвестиционной недвижимости отражается по строке 1160 "Доходные вложения в материальные ценности". Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

2.4. Учет запасов

В составе материально-производственных запасов (МПЗ) в Обществе учитываются активы, отвечающие требованиям Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина;
- в) право собственности перешло к покупателю.

2.4.1. В случае если в качестве запасов признаются **материальные ценности, остающиеся от выбытия** (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Возвратные отходы оцениваются по чистой стоимости продажи. При этом, если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.4.2. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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), которая рассчитывается путем дисконтирования. При этом разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в составе прочих расходов. При ином сроке отсрочки (рассрочки) платежа фактическая себестоимость определяется исходя из договорной цены (без учета НДС) запасов (п. 6 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

2.4.3. Балансовая стоимость материальных запасов отличных от готовой продукции проверяется на **обесценение с созданием резерва** на обесценение путем сравнения цены приобретения запасов с ценой, по которой возможно приобретение аналогичного запаса на отчетную дату ежегодно. Если цена запаса, по которой возможно приобретение аналогичного запаса на отчетную дату, ниже цены приобретения, то на их разницу необходимо создать резерв под обесценение МПЗ, если выше - резерв под обесценение МПЗ не создается. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов, что определяется по результатам анализа обесценения материально-производственных запасов.

Ценой, по которой возможно приобретение товаров (квартир, нежилых помещений) считается рыночная цена 1 кв.м на отчетную дату. С целью достоверной оценки цены, по которой возможно приобретение товаров (квартир, нежилых помещений) производится оценка указанных товаров независимым оценщиком не реже одного раза в 5 лет.

2.4.4. Критерий существенности и рациональности: при частом колебании рыночных цен на материальные ценности (группы) или при незначительном изменении стоимости материальных ценностей (до 15% от учетной), резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

2.4.5. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва на обесценение. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.5. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (ред. от 06.04.2015).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение в соответствии с разделом II ПБУ 19/02, без доведения покупной (учетной) цены долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, до их номинальной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

В случае несущественности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в качестве прочих расходов.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. Основание: пункт 20 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под их обесценение проводится ежегодно состоянию на 31 декабря (основание: пункт 38 ПБУ 19/02), при наличии одного или нескольких из признаков обесценения, в том числе:

а) По вкладам в уставный капитал других организаций:

- стоимость акций в уставном капитале, рассчитанная исходя из чистых активов АО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;
- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от АО в виде дивидендов, при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Резерв определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью выданного процентного займа. Расчетная стоимость вклада в уставный капитал определяется путем умножения величины чистых активов компании, акциями которой владеет организация (на последнюю отчетную дату перед формированием резерва) на долю в уставном капитале (в %).

б) По займам предоставленным другим организациям:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика,
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление,
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 месяцев
- чистые активы организации-заемщика на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

в) По депозитным вкладам в кредитной организации, в случае если происходит отсутствие поступлений от финансовых вложений в виде процентов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем. Резерв под обесценение финансовых вложений создается при отсутствии (несвоевременности) поступлений на протяжении:

- до трех месяцев – в размере 10% суммы основного долга по депозиту,
- до шести месяцев – в размере 20% суммы основного долга по депозиту,
- до двенадцати месяцев – в размере 50% суммы основного долга по депозиту,
- свыше двенадцати месяцев - в размере 100% суммы основного долга по депозиту.

г) По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, не погашенной в установленные договором сроки и просроченной, резерв под обесценение финансовых вложений создается в размере аналогично формированию резерва по сомнительным долгам.

Депозитные вклады до востребования и вклады на срок до трех месяцев учитывать в составе денежных эквивалентов.

Основание: п.п. 5, 23 ПБУ 23/2011 и п. 5 информационного сообщения Минфина России от 21 декабря 2009 г.

Депозитные вклады, не учитываемые в составе денежных эквивалентов признаются финансовыми вложениями, их учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

Основание: пункт п. 3 ПБУ 19/02

Способ учета движения денег на депозите.

В случае, если депозит - не денежный эквивалент и учитывается в составе финансовых вложений, то движение по депозитному счету отражается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Проценты по депозиту, который не является денежным эквивалентом в Отчете о движении денежных средств: отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Проценты по депозиту – денежному эквиваленту подлежат отражению в разделе «Денежные потоки от текущих операций» и выделяются отдельной строкой.

2.6. Учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020). Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

2.6.1. В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5) доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

2.6.2. Расходы, осуществление которых связано реализацией прочих материалов и прочей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из товарных знаков, патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, считаются прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств..

2.6.3. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или письменно признанных должником, в составе прочих доходов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В целях отражения в бухгалтерском учете по факту временной определенности налоговых последствий финансово-хозяйственной деятельности Общества и получения полной и достоверной информации о финансовом результате отражать в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы (будущие экономические выгоды) и отложенные налоговые обязательства (будущие расходы) в соответствии с правилами и требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018). Осуществляются необходимые расчеты отложенных налоговых активов и обязательств и составляется таблица перехода от условного расхода (налога с бухгалтерской прибыли) к текущему налогу с указанием бухгалтерских проводок для отражения в учете будущих экономических выгод и будущих расходов Общества

2.8. Бухгалтерский учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении объектов аренды, которые одновременно соответствуют условиям, перечисленным в пункте 5 указанного стандарта, а именно:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Определение экономических выгод дано в пункте 7.2.1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при МФ РФ, Президентским советом ИПБ 29 декабря 1997 г.) - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками организации.

Согласно Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год (приложение к письму Минфина России от 23 декабря 2022 г. N 07-04-09/126779) и исходя из МСФО (IFRS) 16, арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды, если в рамках своего права пользования, определенного в договоре, он может изменять то, как и для какой цели используется предмет аренды в течение срока использования.

В силу положений пункта 6 ПБУ 1/2008 «учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов».

Таким образом, к предметам аренды в отношении которых не выполняются одновременно все четыре условия, предусмотренные пунктом 5 ФСБУ 25/2018 указанный стандарт не может быть применён (абзац 6 пункта 5 ФСБУ 25/2018).

2.8.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

2.8.2. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена 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.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

2.8.3. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

2.8.4. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

2.8.6. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

2.9. Учет капитальных вложений

2.9.1. Под капитальными вложениями понимают затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств:

- покупка активов для долгосрочного использования в качестве объектов ОС;
- изготовление, сооружение или строительство объектов ОС;
- подготовка проектной, рабочей или организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта ОС.

2.9.2. Капитальные вложения можно признать в бухучёте только при одновременном соблюдении двух условий:

- вложения в перспективе принесут организации экономические выгоды (или достижение целей, если речь о некоммерческой организации) в течение срока, равного или превышающего 12 месяцев;
- есть возможность точно определить сумму вложений или приравненную величину.

Если капитальные вложения вводятся в эксплуатацию, то они становятся основными средствами, причём все суммы капвложения формируют первоначальную стоимость основного средства.

2.9.3. Обязательная проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение проводится ежегодно в конце года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н.

2.9.4. При оценке наличия признаков обесценения принимаются во внимание следующие признаки:

Внешние:

- резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости основных средств;
- повышение рыночных процентных ставок и ставки дисконтирования, что приведет к снижению возмещаемой суммы актива;
- существенные изменения в технологических, рыночных, экономических условиях, которые отрицательно сказываются на положении компании.

Внутренние:

- наблюдаются признаки морального устаревания или физической порчи основных средств;
- в течение периода произошли или ожидаются существенные изменения в процессе эксплуатации актива: актив не используется в течение нескольких периодов; планируется прекратить или реструктуризировать деятельности компании; предлагается выбытие актива в ближайшее время;
- необходимо пересмотреть срок полезного использования актива;
- текущие или будущие экономические результаты использования актива окажутся хуже, чем предполагалось (операционная прибыль (убыток) от актива значительно меньше запланированных).

Перечни признаков не является исчерпывающими.

2.9.5. Если признаков обесценения нет, то расчет возмещаемой суммы не производится.

Наличие признаков возможного обесценения актива может указывать на то, что оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационная

стоимость актива должны быть пересмотрены и скорректированы, даже если никаких убытков от обесценения в отношении этого актива не признается.

2.9.6. Так как все основные средства связаны с основным направлением деятельности общества – сдачей имущества в аренду, невозможно определить возмещаемую стоимость отдельного актива, поскольку активы не производят поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов. В связи с чем, ценность использования и возмещаемая стоимость определяются для всего общества, как единицы актива, генерирующей денежные средства.

2.9.7. При оценке ценности использования актива, будущие денежные потоки определяются и дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку стоимости денег с учетом фактора времени и рисков, присущих данному типу активов. Ценность использования основывается на данных бюджета Общества, которые необходимо скорректировать соответствующим образом. В случаях неопределенности расчеты должны исходить из будущих прогнозов, основанных на нескольких возможных сценариях развития.

Если ожидаемая возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, балансовую стоимость необходимо уменьшить до возмещаемой стоимости актива. Разница признается в составе прибыли и убытков как убыток от обесценения основных средств.

2.9.8. Убыток от обесценения единицы генерирующего денежного потока распределяется пропорционально балансовой стоимости активов, входящих в единицу генерирующего денежного потока. При этом балансовая стоимость актива, входящего в состав единицы генерирующего денежного потока, уменьшается до его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, если таковая определена, в ином случае – до нуля.

2.9.9. Обесценение отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01».

2.9.10. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 (Один миллион) руб.

2.9.11. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.10. Формирование резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Организация создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и квартальной премии, являющихся в соответствии п. 4 ПБУ 8/2010 оценочными обязательствами. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96)

в корреспонденции со счетами учета соответствующих расходов. Использование резерва отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируются в соответствии со следующей методикой:

Ежемесячно производятся отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков, размер которых определяется следующим образом:

Отчисление в резерв = среднедневной заработок работника на последний день месяца × количество дней отпуска, положенного работнику за месяц + страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

При этом количество дней отпуска, положенного работнику за месяц определяется как $28 / 12 = 2,33$ дня. Возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

2.11. Формирования резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты. Резервы создаются ежеквартально по результатам инвентаризации задолженности по состоянию на последнее число отчетного периода.

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. Руководствуясь принципом осмотрительности, который подразумевает, что нельзя создавать скрытые резервы, намеренно занижать активы или доходы, организация не создает резерв, если имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена. Например, если это задолженность связанных сторон или если должник – организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение (государственные органы). Также организация не создает резерв просроченной задолженности, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом, при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность, и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о включении сомнительного долга в состав резерва принимается специально созданной комиссией по оценке дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Величина резерва по сомнительным долгам признается оценочным значением. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете перспективно, т.е. изменение величины резерва по сомнительным долгам отражается путем увеличения расходов или доходов того периода, в котором создается или изменяется резерв.

2.12. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в Приложениях к ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025 года.

Раскрытие показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с п. 9, п. 10 ФСБУ 4/2023.

Показатели раскрываются в бухгалтерском балансе полностью с целью их детализации.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, раскрываются отдельно, так как представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

12. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

12.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 04.01

Учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 23/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Объекты НМА отсутствуют.

12.2. Основные средства.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 "Основные средства в организации", незавершенных капитальных вложения, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (кроме субсчетов 08.05 и 08.08), оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке», права пользования активом, учитываемое на счете 01.03 «Арендное имущество» и «Концессионное имущество».

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	12 886	18 553	21 006
Права пользования активами	6 091	3 358	4 027
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. 1150 Основные средства	18 977	21 911	25 033

Информация о наличии и движении основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости), а также информация об инвестиционной недвижимости по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), отражены в Таблице 4.1., информация о наличии и движении прав пользования активами отражена в Таблице 4.2., информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах отражена в Таблице 4.3. Пояснений.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно Учетной политики и в соответствии с амортизационной группой.

Переоценка объектов основных средств отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. существуют ограничения имущественных прав организации в отношении собственных основных средств, являющихся инвестиционной недвижимостью и предоставленных за плату во временное пользование, информация о которых отражена в Таблице 4.4. Пояснений

Отсутствует обесценение или утрата объектов основных средств, предоставленных третьим лицам.

12.3. Капитальные вложения

Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражена в Таблице 4.5. Пояснений.

12.4. Обесценение основных средств и вложений во внеоборотные активы

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку на основании Приказа № 15 от 31.12.2025 на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025. Признаков обесценения не выявлено.

12.5. Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные)

По строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) отсутствуют.

12.6. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто.

Структура отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражена в таблице:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ОНА:	10 710	10 976	9 218
Основные средства	5 015	4 562	3 752
Расходы будущих периодов	4 134	5 574	5 466
Арендные обязательства	1 561	840	-
ОНО:	8 816	4 463	660
Кредиторская задолженность	3 602	2 633	-
Основные средства	2 521	1 744	632
Оценочные обязательства и резервы	143	86	28
Арендные обязательства	2 550	-	-

12.7. Прочие внеоборотные активы

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражает информацию об активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

12.8. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены материальные ценности Общества.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Информация о наличии и движении запасов (балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) отражена в Таблице 6.1. настоящих Пояснений.

На забалансовых счетах отражены следующие запасы:

Номер и наименование забалансового счета	тыс.руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации»	6	6	6
МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»	3 680	3 680	3 687

12.9. Обесценение запасов

Запасы проверяются на предмет обесценения при наличии признаков обесценения. Руководство Общества провело проверку на основании Приказа № 17 от 25.12.2025 на предмет наличия и обесценения запасов. По состоянию на 31 декабря 2025 г. комиссия установила, что признаки обесценения запасов отсутствуют.

12.10. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Таблицах 7.1. Пояснений.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 7.2. настоящих Пояснений.

12.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Информация о составе денежных средств и их эквивалентах приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	275	542	224
Депозитные счета	20 180	10 700	5 250
ИТОГО:	20 455	11 242	5 474

12.12. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о прочих оборотных активах.

Прочие оборотные активы отсутствуют.

12.13. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. Раскрытие информации по данной строке отражено в п. 1.3 «Уставный капитал Общества» настоящих Пояснений.

12.14. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются прочие, не упомянутые ранее, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 20 ФСБУ 4/2023), в том числе, обязательства по аренде за вычетом НДС и процентов.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	5 178	2 689	3 358

12.15. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 18 ФСБУ 4/2023), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода возросла за счет увеличения текущей задолженности перед бюджетом по налогам и сборам и носит исключительно текущий характер.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в Таблице 8.1. к настоящим Пояснениям. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

12.16. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Детальная информация об оценочных обязательствах отражена в Таблице 8.3. Пояснений.

12.17. Прочие краткосрочные обязательства

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются прочие, не упомянутые ранее и не включенные в другие строки разд. V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) (п. 18, п. 19 ФСБУ 4/2023),).

Прочие краткосрочные обязательства включают в себя обязательства по аренде на 2026 год.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	1 044	669	669

12.18. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с

Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде земельного участка.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в краткосрочной части - по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Остальные Положения ФСБУ 25/2018, необходимые к раскрытию, отражены в Разделе 2. Основные элементы учетной политики организации, пункт 2.8. настоящих Пояснений.

12.19. Инвентаризация

Результаты годовой инвентаризации утверждены Приказом № 1 от 30.01.2026 г. Недостачи и излишков не выявлено.

13. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

13.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

13.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

13.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Коммерческие расходы отсутствуют.

13.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Информация о структуре и статьях затрат отражена в таблице:

руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Амортизация ОС	834 299,61	584 721,31
2	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	23 232,82	10 734,31
3	водопотребление и водоотведение	168 786,25	304 895,00
4	Коммунальные платежи	4 014,12	3 617,04
5	Налоги и сборы	1 908 282,00	2 463 287,00
6	Оплата больничного	2 163,24	-
7	Оплата труда	4 276 707,62	1 987 182,42

8	Представительские расходы	10 440,27	-
9	расходы на аудит	100 000,00	-
10	расходы на обеспечение безопасности	3 005 485,77	2 310 096,93
11	Расходы на приобр. и облс. ПО и техники	74 009,72	54 359,33
12	расходы на текущее содержание и ремонт	233 920,07	392 890,00
13	Связь	53 374,61	47 973,89
14	Страховые взносы	1 141 505,07	536 526,10
15	транспортные расходы (содержание автомобиля)	125 173,68	546 172,28
16	хозяйственные расходы	23 185,70	182 424,27
17	экспресс-доставка	1 830,00	-
18	электроэнергия	2 281 938,30	2 666 310,35
19	юридические расходы	15 000,00	5 207,90
	ИТОГО:	14 283 348,85	12 096 398,13

13.5. Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 Доходы от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о данных доходах отсутствует.

13.6. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99).

Обществом отражены проценты за право пользования денежными средствами, находящимися на расчетных счетах организации.

13.7. Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Обществом отражены проценты за право пользования земельным участком по Договору на передачу в аренду городских земель № 001247 от 02.07.1997.

13.8. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

Прочие доходы, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	1 625
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	3 221
Прочие доходы	10	-
Оприходование ТМЦ	-	260
Изменение стоимости предметов аренды	74	-
ИТОГО:	84	5 106

13.9. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

Прочие расходы, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	1 073
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	2 106
Результаты инвентаризации	1	-
Комиссия банков	30	21
Амортизация	1 002	1 092
Прочее	5	219
ИТОГО:	1 038	4 511

13.10. Налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

Расходы по налогу на прибыль отражены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 689	6 716
2	Налог на прибыль	(6 061)	(4 353)
3	в том числе: текущий налог на прибыль	(1 441)	(1 006)
4	отложенный налог на прибыль	(4 620)	(3 347)
5	Прочее		1 303
6	Чистая прибыль (убыток)	3 628	3 666

Расчет временных разниц ООО "РВВК" на 31.12.2025 года

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Кредиторская задолженность		2 632 620,22		3 602 707,85
Основные средства	4 561 925,09	1 744 197,28	5 015 095,11	2 520 869,20
Оценочные обязательства и резервы		85 830,46		142 858,12
Расходы будущих периодов	5 574 759,25		4 133 532,75	
Арендные обязательства	839 508,94		1 561 009,87	2 549 721,47
Итого	10 976 193,28	4 462 647,96	10 709 637,73	8 816 156,64

14. Прочие пояснения

14.1. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)", утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015).

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления годовой бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

14.2. Условные обязательства и активы

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. п. 25 - 28 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015).

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

14.4. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанные стороны Общества по состоянию на 31.12.2025 года.

№ п/п	Наименование	Местонахождение, адрес	Характер отношений, виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	АО "СПИ-РВВК" – связанная сторона, контролируемая тем же акционером	236004, г. Калининград, ул. Черняховского, д. 80	Договор займа беспроцентный	-	-	-	10 350,00
2	Генеральный директор	Заика Вячеслав Юрьевич	Трудовые отношения	142,98	-	-	-
4	Коммерческий директор	Зупаров Ринат Акбарович	Трудовые отношения	1 512,39	-	-	-

14.5. Управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора и коммерческого директора Общества. Должность коммерческого директора введена в штатное расписание с 01.11.2024.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

- Краткосрочные вознаграждения- суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала). В том числе:

руб.

Должность	год	Зароботная плата	НДФЛ	Страховые взносы	Взносы на травматизм	ИТОГО
Генеральный директор (1)	2024	1 127 140	168 423	388 669	7 773,38	1 692 005
Генеральный директор (2)	2024	22 026	3 292	7 595	151,91	33 065
Генеральный директор (2)	2025	124 396,76	18 586,00	42 569	857,90	186 410
Коммерческий директора	2024	208 800	31 200	72 000	1 440,00	313 440
Коммерческий директора	2025	1 315 776,42	196 611,00	453 716	9 074,32	1 975 178
ИТОГО 2024 год:						2 038 509
ИТОГО 2025 год:						2 161 588

• Долгосрочные вознаграждения- суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; и иные долгосрочные вознаграждения.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались по условиям трудового договора.

14.6. Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

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

14.7. Договоры строительного подряда

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями.

Договоры строительного подряда отсутствовали в 2025 году.

14.8. Информация о текущих судебных разбирательствах и (или) предъявленных исках

Судебные разбирательства и Претензионные споры и иные досудебные споры и разбирательства отсутствовали в проверяемом периоде.

14.9. Изменение оценочных значений

Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций информации об изменении оценочных значений.

Изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность на данный отчетный период и на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, не было.

14.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

14.11. Непрерывность деятельности

Информация о состоянии чистых активов.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за период 2023-2025 годы.

Показатель	Значение показателя							
	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.	на 31.12.2019, тыс. руб.	на 31.12.2018, тыс. руб.
1. Чистые активы	67 538	63 910	60 244	56 771	71 495	62 276	66 087	64 879
2. Выручка	28 677	22 219	19 040	14 023	14 195	13 795	8 554	1 647
3. Прибыль (убыток) от продаж	8 890	5 416	5 221	8 031	8 569	8 914	5 608	1 399
4. Чистая прибыль/убыток	3 628	3 666	3 474	625	9 219	- 3 810	1 208	- 11 211
5. Прочие расходы/доходы, в т.ч.		1 303	-	- 15 350	7 001	- 7 001	-	- 9 500
лицензия на производство алкогольной продукции		-	-	-	-	-	-	- 9 500
техническая ошибка		-	-	-	7 001	- 7 001	-	-
корректировки балансовой стоимости ОС при переходе на ФСБУ 6/2020		-	-	- 15 350	-	-	-	-

Чистые активы за отчетный год увеличились на 3 628 тыс. руб. в результате полученной прибыли от ведения финансово-хозяйственной деятельности за отчетный 2025 год и составили 67 538 тыс. руб.

Снижение стоимости чистых активов связано с невозможностью ведения финансово-хозяйственной деятельности по заявленному ОКВЭД при создании предприятия с целью производства алкогольной продукции. После неоднократной подачи заявления в Росалкогольрегулирование на получение лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции был получен отказ. Специалистами Общества на основе анализа актуальных редакций регулятивных норм в сфере оборота алкогольной продукции были сделаны выводы о том, для подачи нового заявления на получение лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции в связи с существенным изменением регулятивных требований к производителям алкогольной продукции Обществу необходимы значительные средства для внедрения поштучного (помарочного) учета оборота алкогольной продукции. Общество было вынуждено сменить основной вид деятельности и внести соответствующие изменения в ЕГРЮЛ на следующий вид деятельности: 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» в 2018 году (подробная информация указана в приложении к Пояснительной записке за 2018 год). Государственной пошлины для получения лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции на сумму 9 500 тыс. руб. была

списана в состав затрат на основании решения единственного участника Общества от 11.02.2019 в связи с внесением Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ изменений в пункт 7.1 статьи 333.40 НК РФ. В соответствии с данными изменениями закона Общество утратило возможность зачета ранее уплаченной госпошлины, установленной пп.94 п.1 ст.333.33 НК РФ, в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного (повторного) действия, поскольку с момента ее уплаты прошло более трех лет. Руководствуясь требованиями ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ПБУ 10/99 «Расходы организации», п.9 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», пп.1 п.1 ст.264 Налогового кодекса РФ, Письма Минфина России от 01.02.2019 № 03-14-15/5917 Обществом расходы на уплату данной государственной пошлины были классифицированы как событие после отчетной даты, признаваемые существенным фактом, оказывающим влияние на результаты отчетного года, с отнесением на финансовый результат Общества за 2018 год по состоянию на 31.12.2018.

В результате перехода в 2022 году на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" был произведен перерасчет начисленной амортизации, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости, а также соотношения истекшего и оставшегося сроков полезного использования, определенного по новым правилам. Произведена корректировка балансовой стоимости основных средств на сумму 15 440 тыс. руб. за счет увеличения начисленной амортизации в связи с изменением сроков полезного использования. Единовременно списаны малоценные основные средства в связи с изменением лимита стоимости незначительных основных средств в сумме первоначальной стоимости 3 609 тыс. руб. Уменьшение отложенного налогового обязательства, возникшее в связи с разницей подхода по определению балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в связи с корректировкой балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском учете составило 100 тыс. рублей. При этом отложенный налоговый актив увеличился на 3009 тыс. руб. Информация о произведенных корректировках в разрезе групп основных средств приведена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

После смены ОКВЭД в 2018 году на 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» темп роста прибыли от продаж незамедлительно растет прямо пропорционально росту выручки от продаж, что говорит о стабильном росте результатов компании от финансово-хозяйственной деятельности в условиях анклавности региона Российской Федерации.

В Калининградской области деятельность по операциям с недвижимым имуществом осуществляет около 3 000 хозяйствующих субъектов (источник: доклад «Калининградская область в цифрах, 2025» (https://39.rosstat.gov.ru/statistical_compilations)). На рынке производственно-складской недвижимости г. Калининграда, характеризующейся неоднородностью, имеется значительное количество объектов, сдающихся в аренду. Большинство таких объектов представляют собой отдельно стоящие здания/отдельные помещения в нежилых зданиях складского назначения (с возможным использованием под производство) нежилого профиля, преимущественно в удовлетворительном физическом состоянии (здания/помещения советской постройки, без отделки), площадью до 1500 кв.м. Таким образом, Общество осуществляет свою деятельность в высококонкурентной среде, что снижает его возможности в части репрофилирования на иные виды деятельности.

Общество активно развивает свою деятельность с 2019 года после смены ОКВЭД и планирует в следующем году увеличить доходы от аренды. На конец 2025 года в аренду сдано более половины от пригодных к сдаче в аренду помещений (55,4%). Также Общество продолжает оптимизацию состав затрат для их снижения.

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, военная операция на Украине и частичная мобилизация, 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. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Тем не менее, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

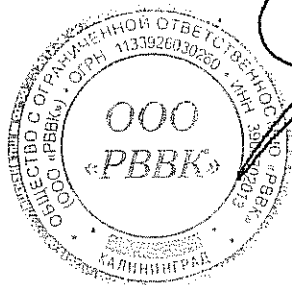
Общество предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях и не допускает возможности процедуры банкротства.

В связи с этим отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «РВВК»

М. П.

«25» марта 2026 г.



Занка В.Ю.