Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

			Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	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.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17	-	4	-	(17)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17	-	4	-	(17)	-	-	X	4	-	
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	X	17	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	160	-	-	(160)	-	-	-
	За 2024 г.	160	-	-	-	-	-	160
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.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	156	-	-	(156)	-	-	-
	За 2024 г.	156	-	-	-	-	-	156
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
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.	160	50	-	(160)	-	X	50
	За 2024 г.	160	-	-	-	-	X	160

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

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	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	44	-
Итого по элементам	44	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	44	-

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.	-	-	-	-
в том числе: За 2025 г.		-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая)
Общество с ограниченной ответственностью
«Трест Промстроймонтаж»
за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Трест Промстроймонтаж» (далее по тексту Организация) учреждено в 2010 году.
Его учредителем является: Спыну Евгений Андреевич.
1.2. Данные о государственной регистрации Организации:
ОГРН 1107847356220;
ИНН 7840440440.
1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 142008, Московская область, г. о. Домодедово, г. Домодедово, мер. Южный, ул. Курыжова, д.20, помещ. 2
Фактический адрес Организации: 142008, Московская область, г. о. Домодедово, г. Домодедово, мер. Южный, ул. Курыжова, д.20, помещ. 2
1.4. Уставный капитал Организации составляет: 20 000,00 (Двадцать тысяч рублей 00 копеек)
Распределение долей: 100% - Спыну Евгений Андреевич.
1.5. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Собянин Денис Александрович.
1.6. Основными видами деятельности фирмы в 2025 году являлись: 43.12 – Подготовка строительной площадки.
1.7. Средняя численность за отчетный год составила 0 человек, за прошлый год составила 0 человек.
1.8. В Организации отсутствуют обособленные подразделения и филиалы.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политики №1 от 31.12.2024 г.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Генеральным директором Собяниным Д. А.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики: Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

1. В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:
   - 1.1. Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах Приложений №3 и 4 к ФСБУ 4/2023;
   - 1.2. Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений №6 и 7 к ФСБУ 4/2023;
   - 1.3. Существенная информация в бухгалтерской отчетности раскрывается обособленно, несущественные показатели отражаются по строке «Прочие».
2. В связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:
   - 2.1. Организация применяет формы документального оформления инвентаризации из Постановления Правительства РФ от 18.08.1998 №88, а также разрабатывает свои формы в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ и ФСБУ 27/2021;
   - 2.2. Организация применяет изменения, касающиеся создания инвентаризационной комиссии, согласно ФСБУ 28/2023.

В отчетном году не происходило изменений учетной политики:

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений
при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Изменения учетной политики в части сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.): отсутствовали.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации (п. 10 ПБУ 1/2008).

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023 определен в размере 5% от валюты баланса, что составляет 0,8 тыс. руб.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно в течение всего срока аренды. Они отражаются в составе доходов на последнее число каждого месяца (ФСБУ 25/2018). Доход признается в периоде, к которому относится, независимо от факта оплаты (метод начисления). НДС начисляется с арендных платежей в общеустановленном порядке. Предмет аренды остается на балансе арендодателя на счете 01 «Основные средства». Амортизация продолжает начисляться на переданный объект. Доходы от условных арендных платежей (переменная часть арендной платы) признаются в том периоде, в котором были начислены.

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 000,00 руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): если превышает 10% от первоначальной стоимости основного средства.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – по строке 1150 Основные средства – так как показатель существенен.

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке - по строке 1150 Основные средства – так как показатель существенен.

2.7. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива (несущественные НМА) отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены либо как расходы будущих периодов

Способы определения амортизации НМА:

Стоимость нематериальных активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007), определяется исходя из стоимости активов, при оплате неденежными средствами определяется как справедливая стоимость передаваемого имущества. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемое имущества, фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемого объекта основных средств. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого, так и приобретаемого имущества, фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов отсутствовали.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008): Под инвестиционным активом организация понимает объект имущества (основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство), требующий существенного времени (более 2-х месяцев) и затрат (более 1 млн. рублей) на подготовку для использования. Такие активы предназначены для долгосрочного использования или продажи и включают объекты, находящиеся в процессе строительства, монтажа или приобретения, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств, включая земельные участки.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях и в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях и в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02), производится ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02):

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются следующим образом:

- долговые ценные бумаги (векселя и облигации) – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;
- акции одного эмитента – по средней стоимости;
- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Квалификация финансовых вложений:

- инвестиции в акции, облигации,
- финансовые векселя,
- доли в уставных капиталах,
- депозитные вклады,
- права требования, предоставленные займы
- прочие финансовые вложения.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения, относятся к категории денежных эквивалентов, в том числе срочные депозитные вклады и депозиты до востребования.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) за фактическую себестоимость признается справедливая (текущая рыночная) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя сроки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и расшифровываются в Пояснениях.

2.11. Незавершенное производство

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

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.12. Порядок признания доходов

Выручка от выполненных работ, проданной продукции, оказанных услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание выручки (ФСБУ 25/2018) осуществляется ежемесячно на последнее число месяца (согласно графику платежей, условиям договора) независимо от даты фактической оплаты (метод начисления). Датой признания выручки признается последний день отчетного периода (месяц), которая соответствует дате акта выполненных работ. Основание служат договор и акт выполненных работ. Полученные авансы не признаются выручкой в момент получения (п.3 ПБУ 9/99), а учитываются в бухгалтерском учете и отражаются как кредиторская задолженность по строке 1520 в составе «Краткосрочных обязательств» до момента оказания услуг.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от:

- доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, выполняемых в соответствии со списком ОКВЭД.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) метод директ-костинг, ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности).

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Расходы длящегося характера, включаются в состав расходов будущих периодов.

Порядок списания расходов будущих периодов:

Период списания расходов будущих периодов определяется в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Срок использования расходов будущих периодов определяется на основании договора или иных документов.

Списание иных видов расходов будущих периодов (РБП) осуществляется равномерно (пропорционально календарным дням) в течение срока, установленного на дату принятия РБП к учету.

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) в связи с предстоящей оплатой отпусков работников рассчитывается нормативным способом, путем определения ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат отпускных и лимита предполагаемой годовой суммой отпускных.

На последнее число каждого месяца производятся отчисления в резерв как произведение процента ежемесячных отчислений на сумму фактических расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Суммы включают в расходы до тех пор, пока резерв, начисленный с начала года, не сравняется с предполагаемой годовой суммой отпускных.

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам пересматривается ежегодно на 31 декабря прошедшего года. Процент представляет собой отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов, в том числе на травматизм.

Предполагаемую сумму ФОТ рассчитывается с учетом данных о численности сотрудников на предстоящий год, коэффициента индексации и установленной в организации системы оплаты труда.

Предполагаемую сумму предстоящих отпускных рассчитаются исходя из действующей методики расчета отпускных, продолжительности предстоящих отпусков (основных и дополнительных), предоставляемых сотрудникам организации скорректированных с учетом коэффициента текучести кадров, среднедневного заработка в целом по организации скорректированного с учетом экспертных оценок текучести кадров и специфики системы оплаты труда и методов работы м предполагаемой численности на следующий год.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода на предмет сомнительной задолженности. Отчетным периодом признается квартал.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе срока наступления задолженности, финансовым показателям и экспертной оценки в размере 100% от суммы сомнительной дебиторской задолженности с учетом НДС. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника.

Сомнительной задолженность может быть признана любая дебиторская задолженность, в том числе покупателей/заказчиков, поставщиков/подрядчиков, прочих дебиторов.

Задолженность является сомнительной если:

- должник не исполнил обязательство в течение 365 календарных дней, с момента определенными договорами или иными первичными документами для исполнения этого обязательства, при этом задолженность не обеспечена необходимыми гарантиями;
- должник имеет значительные финансовые затруднения и экспертная оценка вероятности погашения долга минимальна;
- должник находится в процессе судебного производства;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Если не одно из условий не выполняется резерв по сомнительным долгам не создается.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008 на конец отчетного года при итоговой инвентаризации отражается в учете лишь изменение (корректировка) оценочного значения, без завышения величины прочих доходов и расходов.

2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В случае если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов (или по регионам), то при расчете временных разниц применяется соответствующая ставка.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, строка 180 листа 02.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Несущественными признаются все ошибки, величина которых удовлетворяет следующим требованиям (Таблица 2). Все остальные ошибки признаются существенными.

Таблица 2. Критерии отнесения ошибки к несущественным ошибкам

Разновидность ошибки	Количественный критерий существенности
1. Искажение статей актива и одновременно пассива баланса с одним знаком. Изменяется валюта баланса. Отчет о финансовых результатах не меняется.	Ошибки, искажающие одну или группу статей актива баланса и, одновременно, одну или группу статей в пассиве баланса.
	Искажения статей актива и пассива с одним знаком. Ошибки по строкам баланса, вызывающие искажение валюты баланса, меньше 10% от валюты баланса.
2. Искажение статей актива или пассива с разными знаками. Валюта баланса не изменяется. Отчет о финансовых результатах не изменяется.	Ошибки, искажающие одну или группу статей актива или пассива баланса внутри одного раздела баланса или разных разделов баланса. Величина ошибки по искаженной статье меньше 10% от валюты баланса.
3.Ошибки, которые одновременно искажают показатели баланса и отчета о финансовых результатах.	Ошибки, искажающие одну или группу статей актива или пассива баланса.
	Кроме того, искажен показатель чистой прибыли, а также искажен один или несколько показателей отчета о финансовых результатах. Величина искажения по статье баланса меньше 10% от валюты баланса.

Одновременно должны выполняться следующие условия:

- искажение выручки или себестоимости (стр. 2110 и 2120) отчета о финансовых результатах не должны быть более 10%;
- искажение прочих доходов и расходов не должно превышать 10 % от величины показателя;

– искажение чистой прибыли не должно превышать 10% от суммы итога третьего раздела баланса (собственный капитал).

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.18. Учет специальных фондов

Организация не создает фондов специального назначения.

2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются:

за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе:

данные суммы формируют показатель раздела II баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность». В зависимости от срока задолженности дебиторская задолженность отражается в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно краткосрочные депозиты до востребования.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

К денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;

б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;

в) переоценкой внеоборотных активов;

г) выбытием внеоборотных активов;

д) урегулированием судебных разбирательств;

е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от выполнения работ (оказания услуг и т. п.), показывается по каждому виду деятельности в отдельности, если ее показатели существенны (ФСБУ 4/2023).

В связи с выделением в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Расходы от осуществления деятельности показываются, в том числе по видам и статьям, если их показатели существенны.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

уплаченные в бюджетную систему РФ;

возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль.

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: Организация, при списании и поступлении денежных средств между свои счетами, открытыми в разных банках, а также при размещении средств на депозитных счетах и их возврате, использует внутреннее перемещение денежных средств, которое не меняет общую сумму денежных средств и их эквивалентов.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: Организация не осуществляет прямые международные расчеты в иностранной валюте, открытых валютных счетов не имеет.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, расшифровываются в настоящих текстовых пояснениях.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 16 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 11 тыс. руб. или 75%
Оборотные активы – 4 тыс. руб. или 25%

Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:
Капитал – (34) тыс. руб. или (212,5)%
Долгосрочные обязательства – 50 тыс. руб. или 312,5%
Краткосрочные обязательства – 0 тыс. руб. или 0%

На 31.12.2024 г. валюта баланса Организации составляет 17 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 0 тыс. руб. или 0%
Оборотные активы – 17 тыс. руб. или 100%

Структура пассива на 31.12.2024 г. представляет следующее:
Капитал – (143) тыс. руб. или (841,2)%
Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб. или 64,8%
Краткосрочные обязательства – 160 тыс. руб. или 941,2%

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составляет 17 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 0 тыс. руб. или 0%
Оборотные активы – 17 тыс. руб. или 100%

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:
Капитал – (143) тыс. руб. или (841,2)%
Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб. или 0%
Краткосрочные обязательства – 160 тыс. руб. или 941,2%

3.2. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 (Табл. 3.1), созданные самой организацией (Табл. 3.2), амортизируемые и неамортизируемые НМА (Табл. 3.3), НМА в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (Табл. 3.4), отсутствуют.

В части капитальных вложений в НМА (Табл. 3.5) – отсутствуют; права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые на забалансовых счетах (Табл. 3.6) – не оформлялись, не регистрировались и не приобретались.

4. Основные средства

В таблице 4.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020); балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

За 2025 г.

Поступление основных средств за отчетный период (ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) 0 тыс. руб.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

За 2024 г.

Поступление основных средств за отчетный период (ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) 0 тыс. руб.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

За 2023 г.

Поступление основных средств за отчетный период (ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) 0 тыс. руб.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01): 0 тыс. руб.

За предыдущий период (2024 г) срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации не изменились.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс. руб.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01): 0 тыс. руб.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

За 2025 г.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 0 тыс. руб.

За 2024 г.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 0 тыс. руб.

За 2023 г.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 0 тыс. руб.

4.1. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений: движение прав пользования активами в 2025 году отсутствовали, так же, как и в 2024 году.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»): отсутствует.

Раскрытие информации арендатором:

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

Контрагент	**Договор**
Карапетян Яник Григорьевич ИП	Агентский договор №12/05-2025 от 22.05.2025

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

2025 г.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 0 тыс. руб.;
Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 0 тыс. руб.
В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте в 2025 г.
Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.
Проверка на обесценение финансовых вложений не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.
Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

2024 г.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 0 тыс. руб.;
Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 0 тыс. руб.
В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте в 2024 г.
Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

2023 г.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 0 тыс. руб.;
Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 0 тыс. руб.
В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте в 2023 г.
Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

2025 г.

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025 г. составила 0 тыс. руб.

2024 г.

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2024 г. составила 0 тыс. руб.

2023 г.

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2023 г. составила 0 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2023–2025 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и составила:
на 31.12.2025 г. 0,00 тыс. руб.;
на 31.12.2024 г. 0,00 тыс. руб.;
на 31.12.2023 г. 0,00 тыс. руб.;

6.1. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: движение по строке 1190 «Прочие оборотные активы» в 2023–2025 гг. отсутствует.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7.1 и 7.2 Табличных пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность:
Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в размере 0 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 г. по долгосрочной дебиторской задолженности года не создавался.
Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. в размере 0 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 г. по долгосрочной дебиторской задолженности года не создавался.
Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. в размере 0 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 г. по долгосрочной дебиторской задолженности года не создавался.

Краткосрочная дебиторская задолженность:
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в размере 4 тыс. руб. представляет собой:
- положительное сальдо на ЕНС в размере 4 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 г. по краткосрочной дебиторской задолженности года не создавался.
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. в размере 17 тыс. руб. представляет собой:
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС в размере 17 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 г. по краткосрочной дебиторской задолженности года не создавался.
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. в размере 17 тыс. руб. представляет собой:

- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС в размере 17 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 г. по краткосрочной дебиторской задолженности года не создавался.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76 (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности «Расчеты по ЕНС» раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 4 тыс. руб.
На 31.12.2024 год - 0 тыс. руб.
На 31.12.2023 год - 0 тыс. руб.

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».
По строке «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражено:
на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в размере 0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в размере 4 тыс. руб. представляет собой:
- расчеты с подотчетными лицами в размере 4 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в размере 4 тыс. руб., представляет собой:
- расчеты с подотчетными лицами в размере 4 тыс. руб.

8.2 Кредиты и займы

Расшифровка кредитов и замов на 31.12.2025 г.:

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 50 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 0 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2025 года составляет:
Краткосрочные - 0 тыс. руб.
Долгосрочные - 50 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.

Расшифровка кредитов и замов на 31.12.2024 г.:

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 156 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2024 года составляет:
Краткосрочные - 156 тыс. руб.
Долгосрочные - 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024 г.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.

Расшифровка кредитов и замов на 31.12.2023 г.:

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 156 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2023 года составляет:
Краткосрочные - 156 тыс. руб.
Долгосрочные - 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлены в таблицах:

На 31.12.2025 г.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид	Срок погашения
дог 20/05/25	ООО «Вертикаль»	50	Проценты	20.05.2026

На 31.12.2024 г.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид	Срок погашения
дог 01/2008	Будько П. А.	156	Проценты	25.10.2021

На 31.12.2023 г.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид	Срок погашения
дог 01/2008	Будько П. А.	156	Проценты	25.10.2021

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) в 2023–2025 гг. - 0 тыс. руб.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) в 2023–2025 гг. – 0 тыс. руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) в 2023–2025 гг. – 0 тыс. руб.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) в 2023–2025 гг. – 0 тыс. руб.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) в 2023–2025 гг. – 0 тыс. руб.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) в 2023–2025 гг. – 0 тыс. руб.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 Табличной части пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в разделе 8.3 пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010 – отсутствует.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) пп. «д» п. 24 ПБУ 8/2010) – отсутствует.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств) – отсутствуют.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации) – отсутствуют.

9. Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией выданы следующие обеспечения, указанные в разделе 9 табличных пояснений: данные отсутствуют.

Кредитор (банк, пр.)	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Сумма обеспечения, тыс. руб.
-	-	-

9.1 Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства, связанные с не выполненными по состоянию на 31.12.2025 года условиями предоставления бюджетных средств п.22 ПБУ 13/2000 – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства, связанные с не выполненными по состоянию на 31.12.2024 года условиями предоставления бюджетных средств п.22 ПБУ 13/2000 – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства, связанные с не выполненными по состоянию на 31.12.2023 года условиями предоставления бюджетных средств п.22 ПБУ 13/2000 – отсутствуют.

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Условные активы, связанные с не выполненными по состоянию на 31.12.2025 г. условиями предоставления бюджетных средств п.22 ПБУ 13/2000 – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Условные активы, связанные с не выполненными по состоянию на 31.12.2024 г. условиями предоставления бюджетных средств п.22 ПБУ 13/2000 – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Условные активы, связанные с не выполненными по состоянию на 31.12.2023 г. условиями предоставления бюджетных средств п.22 ПБУ 13/2000 – отсутствуют.

9.3. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.
Доходы представляют собой выручку в сумме 0 тыс. руб., в том числе по видам:
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 44 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
Производственные (прямые и общепроизводственные) затраты – 44 тыс. руб., а именно:
- Услуги агента по сдаче в аренду коммерческого помещение – 44 тыс. руб.
Убыток от осуществления обычных видов деятельности в 2025 году связан с отсутствием операционной деятельности Организации.
Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.
Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила (44) тыс. руб.

2024 г.
Доходы представляют собой выручку в сумме 0 тыс. руб.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 0 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.
Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составил 0 тыс. руб.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) 0%.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) 0%.

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в динамике:

Наименование статьи/тыс. руб.	**2025 г.**	**2024 г.**
Расчеты с подотчетными лицами (списание по сроку давности)	4	0
Краткосрочные займы (списание по сроку давности)	156	0
Итого	**160**	**0**

Прочие расходы в динамике:

Наименование статьи/тыс. руб.	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы на услуги банков	2	0
Итого	**2**	**0**

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) – 0 тыс. руб.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) – 0 тыс. руб.

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	114	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	0	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	11	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	11	Строка 2412 ОФР

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что в предыдущем периоде организация не вела операционную деятельность, возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах (п. 25 ПБУ 18/02): 11 тыс. руб.

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 114 тыс. руб.
Прибыль для целей налогообложения составила 0 тыс. руб.
Начислен налог на прибыль 0 тыс. руб.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций составляет 25% (Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.).

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	0	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	0	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	0	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	0	Строка 2412 ОФР

Отложенный налог на прибыль отсутствует. Это обусловлено тем, что в отчетном периоде организация не осуществляла операционную деятельность, что привело к не возникновению временных разниц (п. 25 ПБУ 18/02).

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 0 тыс. руб.
Прибыль для целей налогообложения составила 0 тыс. руб.
Начислен налог на прибыль 0 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 25 %, из них ФБ - 8%, РБ – 17 %
Ожидаемые налоговые ставки за 2026 г.: 25 %, из них ФБ - 8%, РБ – 17 %
За 2025 г.
Условный расход по налогу на прибыль: 11 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход): 11 тыс. руб.
За 2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль: 0 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход): 0 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 г. отсутствовали.
Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 г. отсутствовали.

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует.

13. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 -2025 гг. за предшествующий период:
дивиденды не выплачивались, в фонды не перечислялось.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: дивиденды не выплачивались, в фонды не перечислялось.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о движении денежных средств за 2025 год

15. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011): на 31.12.2025 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса 36 562 тыс. руб.:

- Касса - 0 тыс. руб.
- Расчетный рублевый счет – 0 тыс. руб.
- Расчетный валютные счет – 0 тыс. руб.
- Депозитные вклады и депозиты до востребования – 0 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): не имеются.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) не имеется.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011): на уровне денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011): 0 руб.

Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011) составили:

За 2025 г.

По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон 50 тыс. руб., в том числе:
ООО «Вертикаль» - 50 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам 0 тыс. руб.
В отчете ОДДС связанные стороны отражены:
по строке 4311 «Получение кредитов и займов» в сумме – 50 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011): на 31.12.2024 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса 0 тыс. руб.:

- Касса - 0 тыс. руб.
- Расчетный рублевый счет – 0 тыс. руб.
- Расчетный валютные счет – 0 тыс. руб.
- Депозитные вклады и депозиты до востребования – 0 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): не имеются.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) не имеется.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011): на уровне денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011): 0 руб.

Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011) составили: отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011): на 31.12.2023 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса 0 тыс. руб.:

- Касса - 0 тыс. руб.
- Расчетный рублевый счет – 0 тыс. руб.
- Расчетный валютные счет – 0 тыс. руб.
- Депозитные вклады и депозиты до востребования – 0 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): не имеются.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) не имеется.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011): не имеется.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011): 0 руб.

Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

В отчетном периоде Организация не осуществляла активную финансово-хозяйственную деятельность, в связи с чем основные риски (кредитный, процентный, валютный) оцениваются как **минимальные**. Тем не менее, руководством выделены следующие специфические риски:

1. **Риск прекращения непрерывности деятельности.** В связи с отсутствием выручки существует риск неспособности Организации самостоятельно покрывать административные расходы.

- *Меры по управлению:* Поддержание жизнедеятельности компании (оплата налогов, аренды, банковских услуг) обеспечивается за счет **финансовой помощи** (займов).

2. **Рыночный риск.** Существует риск потери актуальности бизнес-проекта из-за изменения конъюнктуры рынка за период простоя.

- *Меры по управлению:* Руководство проводит регулярный мониторинг отрасли для корректировки стратегии запуска в **2026–2027 гг.**

3. **Регуляторный риск.** Риск исключения из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица (ст. 21.1 ФЗ № 129-ФЗ).

- *Меры по управлению:* Организация своевременно представляет **нулевую налоговую и статистическую отчетность**, подтверждая намерение продолжать деятельность.

4. **Прочие риски.** Внешние экономические факторы (санкционное давление, инфляция) могут повлиять на стоимость входа на рынок в будущем. Организация минимизирует данный риск путем сокращения текущих управленческих затрат до необходимого минимума.

17. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:
На 31.12.2025 года – (34) тыс. руб.
На 31.12.2024 года – (143) тыс. руб.
На 31.12.2023 года – (143) тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения, что Организация **будет продолжать свою деятельность** в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Несмотря на временное отсутствие выручки в отчетном периоде, руководство полагает, что допущение непрерывности применимо на основании следующих факторов:

1. **Источник финансирования:** Все текущие расходы (налоги, банковское обслуживание, аренда) покрываются за счет **финансовой помощи (**договоры займа). Учредители подтверждают готовность поддерживать финансовую устойчивость компании до выхода на самоокупаемость.

2. **Отсутствие критических долгов:** У Организации отсутствует просроченная задолженность перед бюджетом и сторонними кредиторами, которая могла бы привести к процедуре банкротства.

18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 -2025 гг. за предшествующий период:
дивиденды не выплачивались, в фонды не перечислялось.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: дивиденды не выплачивались, в фонды не перечислялось.

19. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы
Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является: Спыну Евгений Андреевич (ИНН 110404332498)

Структура управления организацией
Высший орган управления – единственный участник Общества.

Основной управленческий персонал
Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений
1	Основное общество	-	
2	Дочерние общества	-	
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Основной управленческий персона	
		ООО «ПСМ», ЧОУ ДПО "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "МОНТАЖНИК", ООО «СКЛ», ООО «ЛОГО ДМД 2», ООО «Вертикаль», АО «СТЕФ»	Организации контролируются одним лицом
7	Участники/акционеры/бенефициары	Бенефициар Спыну Е. А.	Организация контролируется физическими лицами

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Основное общество				
Дочерние общества				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Преобладающие общества				
Зависимые общества				
Участники совместной деятельности				
Иные связанные лица				
ООО «СКЛ»	-	-		
АО «СТЕФ»	-	-		
Бенефициарные владельцы				
Основной управленческий персонал				

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Основное общество				
Дочерние общества				
Преобладающие общества				
Зависимые общества				
Участники совместной деятельности				
Иные связанные лица				
ООО «ПСМ		-		
ЧОУ ДПО «Учебный центр «Монтажник»	-	-		
ООО «ЛОГО ДМД 2»	-	-		
ООО «Вертикаль»	Получение займа	50		
Бенефициарные владельцы				
Спыну Е. А.	-	-		
Основной управленческий персонал				

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024**
Основное общество				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024**
Дочерние общества				
Преобладающие общества				
Зависимые общества				
Участники совместной деятельности				
Иные связанные лица				
ООО «ПСМ»	-	-		
ЧОУ ДПО «Учебный центр «Монтажник»	-	-		
ООО «СКЛ»	-	-		
ООО «ЛОГО ДМД 2»	-	-		
ООО «Вертикаль»	-	-		
АО «СТЕФ»	-	-		
Бенефициарные владельцы				
Основной управленческий персонал				

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024**
Основное общество				
Дочерние общества				
Преобладающие общества				
Зависимые общества				
Участники совместной деятельности				
Иные связанные лица				
Бенефициарные владельцы				
Спыну Е. А.	-	-		
Основной управленческий персонал				

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0 тыс. руб. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 50 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0 тыс. руб. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0 тыс. руб. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2025 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**	
		2025 г.	**2024 г.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	0	0
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	0	0
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0	0
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации 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)*	-	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	0	0

20. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

22. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 - 2025 году отсутствовали.

24. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

26. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

27. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

31.03.2026 г.

Представитель _____Тростикова О. И.

По доверенности №б/н от 01.01.2025 г.