

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Мосрыбхоз»
Идентификационный номер налогоплательщика	9706025518
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
03.22	Рыбоводство пресноводное

Фактически Общество получало основной доход за 2025 год от оказания услуг по предоставлению в аренду нежилых помещений (ОКВЭД 68.20) и от оказания услуг по бухгалтерскому и юридическому обслуживанию (ОКВЭД 69.20).

п.46(а)
ФСБУ 4/2023

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none">- имущественной обособленности;- непрерывности деятельности;- последовательности применения учетной политики- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
<p>Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.</p>	

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

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

п. 14, 21, 24
ПБУ 1/2008

Были внесены изменения в части

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
 - показатели прочих оборотных активов (незавершенное строительство и незавершенные капитальные вложения) отражаются по стр 1150 Баланса;
 - из состава кредиторской задолженности выделена задолженность по аренде;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
Основные средства	3 491	126 102	129 593	3 056	150 998	154 054
Прочие необоротные активы	(3 491)	3 491	0	(3 056)	3 056	0
Кредиторская задолженность	(41)	53 929	53 888	(694)	23 245	22 551
Обязательство по аренде	41	0	41	694	0	694

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(20 254)	68 420	48 166
2350 «Прочие расходы»	20 254	21 515	1 261

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

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

п. 10 (б), 48 (д)
ФСБУ 4/2023

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

ФСБУ 6/2020

- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (год)	
	2025 год	2024 год
Здания	49	49
Машины и оборудование	20	20
Прочие	3-10	3-10

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

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

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена

(например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта, объектов основных средств по группе.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ 25/2018

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.7.2. Учет при передаче имущества арендатору

ФСБУ 25/2018

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

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

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

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

ПБУ 19/02

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

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

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

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. Материалы

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

ФСБУ 5/2019

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

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

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты, не зависимо от срока размещения денежных средств, денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств не признаются.

п. 5
ПБУ 23/2011

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

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы

представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается в зависимости от срока задержки оплаты:

- на полную сумму долга при просрочке, превышающей 90 дней;
- на 50% от суммы долга при просрочке, составляющей от 45 до 90 дней.

2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.
Резервный капитал не создается.

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

пп. 6 и 7
ПБУ 15/2008

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

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

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

п. 8 ПБУ
15/2008

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть

п. 19 ФСБУ
4/2023

погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов.

ПБУ 18/02

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

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.15.1 Признание доходов

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

п.3, 6
ПБУ 9/99

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

п. 12
ПБУ 9/99

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является их рыночная стоимость.

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

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

2.15.2 Признание расходов

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

ПБУ 10/99

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

п.20
ПБУ 10/99

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

п.6
ПБУ 7/98

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Основные показатели наличия и движения основных средств представлены в таблице

4.1. Наличие и движение основных средств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Основные показатели наличия и движения прав пользования активами представлены в таблице 4.2. Наличие и движение прав пользования активами Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Основные показатели амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлены в таблице 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения отсутствуют.

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

Основные показатели капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлены в таблице 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

3.7. Прочая существенная информация об основных средствах

На счете 01 «Основные средства» Общество учитывает стоимость помещений, транспортных средств, прочих основных средств, используемых для нужд Общества, а также переданных в аренду, но первоначально учитываемых по счету 01 «Основные средства», права пользования активом. Остаточная стоимость вышеуказанных основных средств в сумме 146 499 тыс. руб. отражена по стр. 1150 Бухгалтерского баланса.

На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Общество учитывает стоимость зданий и сооружений, а также прочих основных средств, переданных во временное пользование за плату по договорам аренды, остаточная стоимость которых в сумме 124 764 тыс. руб. отражена по стр. 1160 Бухгалтерского баланса.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитываются затраты, связанные с постройкой, модернизацией и дооборудованием зданий и помещений, а также затраты, связанные с приобретением отдельных объектов основных средств. Сумма внеоборотных активов на конец 2024 года в сумме 3 491 тыс. руб. отражена по стр. 1150 Бухгалтерского баланса по соответствующей графе.

В составе имущества Общества имеются основные средства, стоимость которых не погашается: земельные участки первоначальной стоимостью 170 тыс. руб.

Общество отражает арендуемые земельные участки, учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, по строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе строки «Право пользования активом» (ППА), как остаточную стоимость права пользования активом.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 в отношении арендуемых земельных участков Общество раскрывает следующую информацию:

№ п/п	Раскрываемая информация	Раскрытие
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Обязательства по аренде по договорам, учитываемым по ФСБУ 25/2018, первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 874 тыс. руб.
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка определяется, как ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. На 2025 год ставка установлена в размере 8,5%.
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены.
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Улучшений в предмет аренды в отчетном периоде не проводилось.
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Ограничения использования предмета аренды отсутствуют.
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Договоры аренды не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества.
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	В отношении договора аренды земельных участков с номером М-01-514536-001 от 25.05.2007, по которому срок аренды составляет менее 12 месяцев, ФСБУ 25/2018 не применяется
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	На 31.12.2025 права пользования активами отражены в балансе Общества в отношении арендуемых земельных участков с кадастровыми номерами 77:01:0002018:141 77:01:0001074:14 77:05:0002007:36 50:03:0070280:282

		77:05:0002007:11122
12	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты, связанные с поступлением предметов аренды, за 2025 год отсутствуют.
13	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	За отчетный период проводился пересмотр стоимости обязательств по аренде по договорам № М-05-061354 от 21.12.2023 № 0100-2007 от 25.10.2007 №0411-2005 от 26.09.2005 №0803-2004 от 30.11.2004. в связи с изменением годовой арендной платы на арендуемый участок.

Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности		п.45						
Результат от выбытия основных средств за отчетный период		ФСБУ 6/2020						
<table border="1"> <tr> <td>За 2025 г.:</td> <td>За 2024 г.:</td> </tr> <tr> <td>прибыль 292 тыс. руб.</td> <td>прибыль 41 843 тыс. руб.</td> </tr> <tr> <td>убыток 0 тыс. руб.</td> <td>убыток - тыс. руб.</td> </tr> </table>	За 2025 г.:	За 2024 г.:	прибыль 292 тыс. руб.	прибыль 41 843 тыс. руб.	убыток 0 тыс. руб.	убыток - тыс. руб.		
За 2025 г.:	За 2024 г.:							
прибыль 292 тыс. руб.	прибыль 41 843 тыс. руб.							
убыток 0 тыс. руб.	убыток - тыс. руб.							
<p>В связи с отсутствием обесценения основных средств переоценка не проводилась;</p> <p>Независимый оценщик к проведению переоценки не привлекался;</p> <p>Справедливая стоимость основных средств определяется по данным кадастровой стоимости, а в случае отсутствия кадастровой стоимости путем сравнения со стоимостью аналогичных объектов, информация о стоимости которых имеется в открытых источниках.</p>		п.46 ФСБУ 6/2020						

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Основные показатели наличия и движения финансовых вложений представлены в таблице 5.1. Наличие и движение финансовых вложений Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1240 «Финансовые вложения» Общество отражает остатки денежных средств, размещенные на депозитные счета, не зависимо от срока их размещения, в сумме 2 572 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой, денежные средства, размещенные на депозитном счете на определенный срок с целью получения процентного дохода, не являются высоколиквидными финансовыми вложениями (денежными эквивалентами). Целью размещения таких денежных средств является получение дохода.

В бухгалтерском учете такие денежные средства учтены на бухгалтерском счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета».

Денежные средства, размещенные на депозитном счете на определенный срок с целью получения процентного дохода, являются краткосрочными финансовыми вложениями и отражаются по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением

денежных эквивалентов)» Бухгалтерского Баланса и не отражаются по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств.

4.2. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

<p>Выбытие объектов</p> <p>Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости</p>	<p>п.42 ПБУ 19/02</p>
<p>Выбытие объектом после изменения способов оценки</p> <p>Способы оценки финансовых вложений при их выбытии не менялись.</p>	<p>п.42 ПБУ 19/02</p>

В структуре внеоборотных финансовых вложений Общества более 99% составляют долгосрочные займы (строка 1170 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочные займы	10 900	10 900	276 400
2	Акции	24	24	24
3	Прочие вложения			
	Итого	10 924	10 924	276 424

5. Отложенные налоговые активы

5.1. Наличие и движение отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы отражают обязательства по уплате налога на прибыль, которые возникнут в будущем в связи с существующими в настоящее время облагаемыми или вычитаемыми разницами в оценке активов, обязательств, доходов или расходов для целей бухгалтерской отчетности и для целей расчета налога на прибыль. По состоянию на 31.12.2025 в отчетности Общества сформированы отложенные активы по следующим активам/обязательствам (строка 1180 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Доходные вложения в материальные ценности	10 877	10 976	8 893
2	Основные средства	144	144	186
3	Оценочные обязательства и резервы	1 074	938	648
4	Убытки прошлых лет	1 316		249
5	Арендные обязательства	17 653	15 489	12 624
	Итого	31 063	27 547	22 600

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Основные показатели наличия и движения запасов представлены в таблице 6.1. Наличие и движение запасов Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В структуре оборотных активов Общества запасы составляют незначительную часть – менее 1% (строка 1210 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Материалы и другие аналогичные ценности	395	2 364	499

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.	п. 45 ФСБУ 5/2019
Резерв под обесценение запасов не создавался.	п. 45 ФСБУ 5/2019

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Основные показатели наличия и движения дебиторской задолженности представлены в таблице 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражена свернуто в активе бухгалтерского баланса (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)				
№	Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 527	37 619	788
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	10 084	10 616	11 838
3	Расчеты по налогам и сборам	232	485	4 218
4	Расчеты с подотчетными лицами			3
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2626	3 047	29 920
6	Расчеты по страхованию	351	384	249
7	Авансы по аренде			1 132
	Итого	14 821	52 151	48 148

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

8.1 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражают временные положительные разницы, которые повлекут за собой увеличение налога на прибыль в последующих периодах по следующим объектам учета (строка 1420 Бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Доходные вложения в материальные ценности	583	504	362
2	Основные средства	5 833	5 441	4 534
3	Проценты по обязательствам	11 937	10 412	8 558
	Итого	18 353	16 357	13 455

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

Основные показатели наличия и движения обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлены в таблице 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражена свернуто в пассиве бухгалтерского баланса.

(тыс. руб.)				
№	Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 114	2 367	1 692
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	12 488	13 479	5 944
3	Расчеты по налогам и сборам	9 968	9 201	8 133
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	597	541	734
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			48
6	Задолженность участникам по выплате доходов	46 700	28 300	6 000
	Итого	71 867	53 888	22 551

8.3. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства отсутствуют.

8.4. Оценочные обязательства

Основные показатели наличия и движения оценочных обязательств представлены в таблице 8.3. Оценочные обязательства Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.5. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения		п.24 ПБУ 8/2010
На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 4297 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 3750 тыс. руб.	
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.		п.24 ПБУ 8/2010

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010, отсутствуют.

п.24 ПБУ
8/2010

8.6. Займы и кредиты

Кредиты и займы у Общества отсутствуют.

9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

9.1 Выручка от оказания услуг

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах указана сумма 143 119 тыс. руб.

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Выручка от сдачи в аренду собственных объектов недвижимости	114 157	96 580
2	Выручка от оказания услуг по бухгалтерскому и юридическому обслуживанию	28 962	24 707
	Итого	121 287	121 287

9.2 Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражена сумма прямых расходов на оказание услуг в размере 80 055 тыс. руб.

В структуре прямых расходов по состоянию на 31.12.2025 преобладают: амортизация – 15%, налог на имущество – 18% и коммунальные расходы – 16%

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Амортизация	11 937	12 982
2	Арендная плата за землю	1221	1 137
3	Коммунальные расходы	12 486	11 971
4	Материальные расходы	2 222	414
5	Налог на имущество	14 644	15 458
6	Расходы на ремонт	28 078	10 305
7	Эксплуатационные расходы	9467	9 398
	Итого	80 054	61 665

9.3 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражена сумма общехозяйственных расходов в размере 70 394 тыс. руб.

В структуре расходов на управление преобладает заработная плата, которая вместе со страховыми взносами составляет более 68%.

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Фонд оплаты труда	40 373	36 235
2	Отчисления на социальные нужды	7 673	6 399
3	Амортизация	5 677	2 646
4	Налог на имущество	1 408	1 101
5	Прочие	15 263	12 272
	Итого	70 394	58 653

9.4 Прочие доходы и расходы

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражена сумма начисленных процентов по договорам займов и от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в размере 1 366 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» по состоянию на 31.12.2025 существенную долю составляют доходы от реализации основных средств – 57%

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Восстановление резервов по сомнительным долгам	217	3 330
2	Прочие внереализационные доходы	217	137
3	Списание кредиторской задолженности	0	1 044
4	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	0	617
5	Штрафы, пени и неустойки к получению	0	1 195
6	Операции с инструментами финансового рынка	4	
7	Доходы от реализации основных средств	292	41 843
	Итого	513	48 166

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражена сумма начисленных по договору займа процентов и процентный расход по договорам аренды земельных участков в размере 1 940 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 отражены следующие прочие расходы:

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Расходы на услуги банков	406	746
2	Штрафы, пени	1	
3	Резервы по сомнительным долгам	13	
4	Прочие	1454	515
	Итого	1 874	1 261

10.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Общества составила 27, 21 и 22 человек на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2025 г. соответственно

ООО «Мосрыбхоз» создано путем реорганизации в форме преобразования 15.08.2022 года, что подтверждается Листом записи ЕГРЮЛ от 15 августа 2022 года за ГРН 1227700492470.

В соответствии с ч. 5 ст. 58 Гражданского кодекса РФ ООО «Мосрыбхоз» является правопреемником АО «Мосрыбхоз», все права и обязанности АО «Мосрыбхоз» в полном объеме переходят к ООО «Мосрыбхоз».

С 26.11.2025 Общество находится в процессе реорганизации при одновременном сочетании различных форм реорганизации и продолжит деятельность при ее завершении.

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

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Мосиенко Егор Евгеньевич.

п. 60(е)
ФСБУ 4/2023

10.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	170	0	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0	0
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	0	0
На 31 декабря 2024 г.	170	0	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0	0
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	0	0
На 31 декабря 2025 г.	170	170	170

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

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 45 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 355 тыс. руб.).

п.48
ФСАД 4/2023

10.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	170	170	170
Чистые активы, тыс. руб.	217 554	270 297	580 150
Соотношение, в %	0,08	0,06	0,03

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 1275 раз превышают уставный капитал.

10.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- Милов Н.И. – участник Общества;
- Редуто Т.Н. – участник Общества;
- Мосиенко Е.Е. – Генеральный директор Общества;
- Милова Д.Н. – заместитель Генерального директора;
- АО «Нагатинская пойма» - участник Общества Милов Н.И. является владельцем акций;
- АО «Тушинский комплекс» - участник Общества Милов Н.И. является владельцем акций;
- ООО «Система-БиоТехнологии» - участник Общества Милов Н.И. является участником;
- РОО МО "Клуб рыбаков и охотников" - участник Общества Милов Н.И. является Президентом РОО МО "Клуб рыбаков и охотников"

Бенефициарными владельцами Организации - физическими лицами, которые (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - являются Милов Николай Иванович и Редуто Татьяна Николаевна.

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления
- зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса

п.40 (д)
ФСБУ 4/2023
п.6, 10, 13
ПБУ 11/2008

- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей)

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора и заместителя генерального директора.

п. 11
ПБУ 11/2008

В течение 2025 и 2024 годов Организация начислила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	11 728	10 459
Долгосрочные вознаграждения	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи 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)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	0	0
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	11 728	10 459

п. 12
ПБУ 11/2008

10.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 522 тыс. руб. (2024 г. – (минус) 9 469 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 795 тыс. руб. (2024 г. – 784 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 14 070 тыс. руб. (2024 г. – 2 816 тыс. руб.), в том числе, возникших – 15 211 тыс. руб. (2024 г. – 1 121 тыс. руб.) и погашенных – 1 141 тыс. руб. (2024 г. – 3 937 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

- начисления амортизации по основным средствам;
- учета права пользования активом;
- учета расходов будущих периодов

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 7 984 тыс. руб. (2024 г. – 1 851 тыс. руб.), в том числе, возникших – 9 930 тыс. руб. (2024 г. – 1 267 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 1 946 тыс. руб. (2024г. – 3 118 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

- различия в порядке начисления амортизации по основным средствам;
- учета права пользования активом;
- учета расходов будущих периодов

В отчетном периоде и в 2025г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 1 522 тыс. руб. (2024 г. – 2 045 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 795 тыс. руб. (2024г. – 784тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией убыток за 2025 г. составил 5 267 тыс. руб. (2024 г. – прибыль 58 814 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 0 тыс. руб. (2024 г. – 11 514 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (минус) 9265 тыс. руб.*25%	(2 316)	10 923
Постоянный налоговый расход (доход)	795	784
Текущий налог на прибыль	0	(11 514)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 522	2 045
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 996)	370
Изменение отложенных налоговых активов	3 518	(563)
Эффект изменения ставки налога на прибыль		2 238
Налог на прибыль	1 522	(9 469)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 2 238 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 231 840,41 руб.

10.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>У Организации не возникли факты хозяйственной деятельности, <i>которые оказали или могут оказать</i> влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (<i>которые</i>) имел (<i>имели</i>) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.</p>	<p>п.6 ПБУ 7/98</p>
--	---------------------

10.7. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<p>Величина чистых активов Общества отрицательная на протяжении трех отчетных периодов (строка 1300 «Итого по разделу III» Бухгалтерского баланса), строка 3600 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала):</p> <p>по состоянию на 31.12.2023 – 580 150 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 – 270 297 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 – 217 554 тыс. руб.</p> <p>Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Руководством Общества произведена оценка способности организации непрерывно продолжать свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев, начиная с отчетной даты. Руководство пришло к выводу, что нет сомнений в продолжении деятельности организации в период, составляющий 12 месяцев начиная с отчетной даты.</p> <p>В 2024 г. и по настоящее время на деятельность организаций оказывало и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, СВО, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.</p> <p>Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:</p>	<p>п. 20 ПБУ 1/2008</p>
---	-----------------------------

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Мосиенко Е.Е.

Главный бухгалтер

Зотова А.Л.

30.03.2026



Приложение № 1 Связанные стороны
к р. 10.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со
 связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.25	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики (авансы полученные):							
ООО «Система-БиоТехнологии»	Аренда помещений	0	129 600,00	32 400,00	97 200,00		Цена договорная, условие оплаты - аванс
РОО МО "Клуб рыбаков и охотников"	Аренда транспортных средств	10 000,00	120 000,00	130 000,00	0		Цена договорная, условие оплаты - аванс
РОО МО "Клуб рыбаков и охотников"	Аренда помещений	5 840 000,00	0	0	5 840 000,00		Цена договорная, условие оплаты - аванс
АО «Тушинский комплекс»	услуги	0	17 962 528,78	17 668 067,76	294 461,02		Цена договорная, условие оплаты - аванс
АО «Нагатинская пойма»	услуги	0	16 791 328,78	16 791 328,78	0		Цена договорная, условие оплаты - аванс
Расчеты с прочими контрагентами							
ООО «Система-БиоТехнологии»	Предоставленные займы	10 900 000,00	0	0	10 900 000,00		Возврат до 31.12.2030
ООО «Система-БиоТехнологии»	Проценты по займам	1 825 349,26	572 249,92		2 397 599,18		Возврат до 31.12.2030

Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
АО «Нагатинская пойма»	услуги	815 816,64	7 081 392,62	7 258 594,74	638 614,52	Компенсация коммунальных расходов на расходов на эксплуатацию здания, находящегося в совместной собственности
Расчеты с акционерами:						
Миров Н.И.	Выплата дивидендов	28 300 000,00	45 000 000,00	26 600 000,00	46 700 000,00	60 дней даты принятия решения

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		На начало года		списано		переоценка		На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	169 848	(62 972)	26 605	(6 102)	5 977	(8 179)	-	-	190 352	(65 174)
	За 2024 г.	220 728	(89 419)	529	(51 409)	33 244	(6 797)	-	-	169 848	(62 972)
Здания	За 2025 г.	143 403	(41 440)	-	-	-	(3 559)	-	-	143 403	(44 999)
	За 2024 г.	194 812	(59 412)	-	(51 409)	33 244	(5 273)	-	-	143 403	(41 440)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 866	(1 169)	1 537	-	-	(319)	-	-	4 403	(1 486)
	За 2024 г.	2 337	(914)	529	-	-	(255)	-	-	2 866	(1 169)
Офисное оборудование	За 2025 г.	583	(497)	-	-	-	(66)	-	-	583	(563)
	За 2024 г.	583	(410)	-	-	-	(86)	-	-	583	(497)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 433	(6 156)	25 068	(6 102)	5 977	(3 390)	-	-	25 399	(3 569)
	За 2024 г.	6 433	(5 879)	-	-	-	(277)	-	-	6 433	(6 156)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	16 563	(13 711)	-	-	-	(845)	-	-	16 563	(14 555)
	За 2024 г.	16 563	(12 804)	-	-	-	(907)	-	-	16 563	(13 711)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	300 081	(166 187)	305	-	-	(9 435)	-	-	300 386	(175 622)
	За 2024 г.	296 962	(157 356)	3 119	-	-	(8 831)	-	-	300 081	(166 187)
Здания	За 2025 г.	274 374	(146 819)	305	-	-	(8 122)	-	-	274 678	(154 941)
	За 2024 г.	273 721	(138 848)	652	-	-	(7 970)	-	-	274 374	(146 819)
Сооружения	За 2025 г.	6 680	(5 411)	-	-	-	(201)	-	-	6 680	(5 612)
	За 2024 г.	6 680	(5 210)	-	-	-	(201)	-	-	6 680	(5 411)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 537	(2 488)	-	-	-	(12)	-	-	2 537	(2 500)
	За 2024 г.	2 537	(2 475)	-	-	-	(12)	-	-	2 537	(2 488)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 467	(41)	2 467	-	-	(41)	-	-	2 467	(534)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	12	(11)	-	-	-	-	-	-	12	(11)
	За 2024 г.	12	(11)	-	-	-	-	-	-	12	(11)
Земельные участки	За 2025 г.	170	-	-	-	-	-	-	-	170	-
	За 2024 г.	170	-	-	-	-	-	-	-	170	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	13 841	(11 417)	-	-	-	(606)	-	-	13 841	(12 023)
	За 2024 г.	13 841	(10 811)	-	-	-	(606)	-	-	13 841	(11 417)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				
		На начало года		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		На конец периода		
		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	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	21 193	(1 966)	2 949	-	-	(853)	-	24 142	(2 820)
	За 2024 г.	20 889	(1 199)	720	(416)	208	(975)	-	21 193	(1 966)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21 193	(1 966)	416	(416)	208	(208)	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	20 889	(1 199)	304	-	-	(767)	-	24 142	(2 820)
	За 2024 г.	20 889	(1 199)	-	-	-	-	-	21 193	(1 966)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	271 093	259 827	290 434	290 434
Здания	218 142	229 519	260 273	260 273
	1 068	1 269	1 470	1 470
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 962	1 746	1 484	1 484
	20	86	173	173
Офисное оборудование	23 762	2 702	554	554
	1	1	1	1
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 322	19 227	19 690	19 690
	3 826	5 277	6 789	6 789

Неамортизируемые основные средства - всего	170	170
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 переоценочной стоимости		

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 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	Изменения за период		На конец периода	
	фактические затраты	накопленное обесценение	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3 056	-	(1 360)	3 056
в том числе:				
Техническое перевооружение ВРУ в Учебно-консультативном центре в соотв. с ТУ от ПАО Россети	435	-	-	435
Автомобиль MERCEDES-BENZ MAYBACH S680 W1K2239761A157932	25 068	-	(25 068)	-
Работы по модернизации и дооборудованию системы вентиляции по адресу Бисеровское ш., д. 14 стр. 1 Бисерова	305	-	(305)	-
Монтаж снегозадержателей и греющего кабеля в Учебно-консультативном центре	177	-	(177)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	435	-	-	435
в том числе:				
Техническое перевооружение ВРУ в Учебно-консультативном центре в соотв. с ТУ от ПАО Россети	435	-	-	435
Автомобиль MERCEDES-BENZ MAYBACH S680 W1K2239761A157932	25 068	-	(25 068)	-
Работы по модернизации и дооборудованию системы вентиляции по адресу Бисеровское ш., д. 14 стр. 1 Бисерова	305	-	(305)	-
Монтаж снегозадержателей и греющего кабеля в Учебно-консультативном центре	177	-	(177)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	435	-	-	435

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/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	276 424	-	-	(265 500)	-	-	-	-	-	-	10 924	-
в том числе: Акции	За 2025 г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	10 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 900	-
	За 2024 г.	276 400	-	-	(265 500)	-	-	-	-	-	-	10 900	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 400	-	1 355 651	(1 360 480)	-	-	-	-	-	-	7 400	-
	За 2024 г.	2 000	-	167 200	(161 800)	-	-	-	-	-	-	2 572	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	7 400	-	1 355 651	(1 360 480)	-	-	-	-	-	-	7 400	-
	За 2024 г.	2 000	-	167 200	(161 800)	-	-	-	-	-	-	2 572	-
Итого	За 2025 г.	18 324	-	1 355 651	(1 360 480)	-	-	-	-	-	-	13 496	-
	За 2024 г.	278 424	-	167 200	(427 300)	-	-	-	-	-	-	18 324	-

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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение								
Запасы - всего	За 2025 г.	2 364	-	79 945	(81 913)	-	-	-	X	-	-	396	-	
	За 2024 г.	499	-	64 673	(62 808)	-	-	-	X	-	-	2 364	-	
в том числе:														
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 364	-	3 576	(1 859)	-	-	-	-	(3 686)	-	396	-	
	За 2024 г.	499	-	4 681	(1 143)	-	-	-	-	(1 674)	-	2 364	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	76 369	(80 055)	-	-	-	-	3 686	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	59 991	(61 665)	-	-	-	-	1 674	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		На начало года		поступило		списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	52 862	(711)	4 907	-	(42 712)	-	(711)	-	15 057	-	(236)	-
	За 2024 г.	49 199	(4 051)	39 850	1 155	(36 209)	(1 134)	(5 428)	-	52 862	-	(711)	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 619	-	1 456	-	(37 548)	-	-	-	1 527	-	-	-
	За 2024 г.	788	-	37 618	-	(787)	-	-	-	37 619	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 327	(711)	2 772	-	(3 778)	-	(711)	-	10 321	-	(237)	-
	За 2024 г.	15 889	(4 051)	1 199	1 155	(6 916)	-	(3 340)	-	11 327	-	(711)	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	707	-	-	-	(487)	-	-	-	220	-	-	-
	За 2024 г.	738	-	-	-	(31)	-	-	-	707	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 340	-	573	-	(515)	-	-	-	2 398	-	-	-
	За 2024 г.	26 180	-	520	-	(24 360)	-	-	-	2 340	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 132	-	-	-	(1 132)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	263	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	61	-	192	-	-	-	-	-	253	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	232	-	-	-	-	-	-	-	232	-	-	-
	За 2024 г.	4 157	-	-	-	(3 925)	-	-	-	232	-	-	-
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.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	384	-	351	-	(384)	-	-	-	351	-	-	-
	За 2024 г.	249	-	321	-	(186)	-	-	-	384	-	-	-
Итого	За 2025 г.	52 862	(711)	4 907	1 155	(42 712)	-	(711)	-	15 057	-	(236)	-
	За 2024 г.	49 199	(4 051)	39 850	1 155	(36 209)	(1 134)	(5 428)	-	52 862	-	(711)	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 506	4 269	42 661	41 950	31 187	27 296
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	882	882	37 612	37 612	699	699

Расчеты с покупателями и заказчиками	1 006	769	2 394	1 683	3 890	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	220	220	707	707	738	738
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 398	2 398	1 948	1 948	25 857	25 857
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	2	2

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		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 692	2 974	-	(214)	-	22 452	
	За 2024 г.	19 854	347	-	(509)	-	19 692	
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	20 308	2 974	-	(830)	-	22 452	
	За 2024 г.	20 327	805	-	(824)	-	20 308	
	За 2025 г.	53 929	27 795	1	(9 446)	-	72 279	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	23 245	37 104	-	(6 420)	-	53 929	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 367	2 114	-	(2 367)	-	2 114	
	За 2024 г.	1 692	2 367	-	(1 692)	-	2 367	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 479	6 088	-	(7 079)	-	12 488	
	За 2024 г.	5 944	11 369	-	(3 834)	-	13 479	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	(1)	1	-	-	-	
	За 2024 г.	42	-	-	(42)	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	41	371	-	-	-	412	
	За 2024 г.	694	-	-	(653)	-	41	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 229	767	-	-	-	3 996	
	За 2024 г.	3 202	27	-	-	-	3 229	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 972	-	-	-	-	5 972	
	За 2024 г.	4 931	1 041	-	-	-	5 972	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	541	56	-	-	-	597	
	За 2024 г.	734	-	-	(193)	-	541	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	28 300	18 400	-	-	-	46 700	
	За 2024 г.	6 000	22 300	-	-	-	28 300	
Итого	За 2025 г.	73 621	30 769	1	(9 660)	-	94 731	
	За 2024 г.	43 099	37 451	-	(6 929)	-	73 621	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 750	3 894	3 347	-	4 297
	За 2024 г.	3 238	3 412	2 833	67	3 750
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 750	3 894	3 347	-	4 297
	За 2024 г.	3 238	3 412	2 833	67	3 750

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	5 172	2 767
Затраты на оплату труда	40 308	36 235
Отчисления на социальные нужды	7 673	6 399
Амортизация	18 467	16 603
Прочие затраты	78 829	58 313
Итого по элементам	150 449	120 318
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	150 449	120 318