ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью «Проминвест» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Проминвест» (далее - организация).

Бухгалтерская отчетность организации по состоянию на 31.12.2025 сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а также принятой Учетной политикой, утверждённой приказом директора ООО «Проминвест» № 18/п от 27.12.2024 г.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатов за 2024 г.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 г. корректировались.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством организации, исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство организации несет ответственность за подготовку, составление и своевременное представление достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Проминвест»
Краткое наименование	ООО «Проминвест»
Дата государственной регистрации	16.10.2003 г.
Основной государственный регистрационный номер	1032128012454
ИНН	2128050802
Вид(ы) деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизинг/сублизинг) (код по ОКВЭД 64.91)
ОКПО	71013806
Местонахождение	428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Базовый проезд, д.21, строение Д, помещение 4
Основное место ведения деятельности организации	428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Базовый проезд, д.21, строение Д, помещение 4

1.1. Филиалы и представительства

Организация не имеет филиалов и представительств.

1.2. Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 г.	Среднегодовая численность работающих за 2024 г.	Среднегодовая численность работающих за 2023 г.
2 чел.	2 чел.	2 чел.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах организации

Органами управления организации являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (директор).

Директор организации без доверенности действует от имени организации, выдает доверенности на право представительства от имени организации, издает приказы о назначении на должности работников организации, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, а также утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками, представляет интересы организации, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом организации для обеспечения его текущей деятельности, распоряжается фондами организации, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Однако в текущих условиях можно сказать, что угроза экономического кризиса в стране преодолена. Контрагенты организации в подавляющем большинстве обладают достаточно высокой покупательной способностью. Рынки поставок и сбыта устойчивы. Будущее экономического развития во многом зависит от мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста экономики, а также от изменений, вносимых в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство организации полагает, что предпринимаемые меры достаточны для обеспечения устойчивости и развития бизнеса в условиях реального времени.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских положений по бухгалтерскому учету (далее – РПБУ), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Существенных отклонений от РПБУ в бухгалтерской отчетности нет. В ООО «Проминвест» проводилась аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

1.6. Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «БИЗНЕС-ПАРТНЕР». Адрес места нахождения: 428003, г. Чебоксары, ул. Энгельса, дом 12. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006010800.

Организации какие-либо неаудиторские услуги ООО «АФ «СОЮЗАУДИТ» не оказывало.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Учетная политика организации (далее – Учетная политика) утверждена приказом директора организации № 18/п от 27.12.2024 г. Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Организация раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения Организации, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций;

- организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неего отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Нематериальные активы

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.
Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, или срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности.
Способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
Изменения сроков полезного использования и изменения способов определения амортизации нематериальных активов	Применение линейного способа начисления амортизации по конкретному объекту производится в течении всего срока его полезного использования.

2.1.2. Основные средства

Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости основных средств, переданных или подлежащих передаче организацией
Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Для целей бухгалтерского (налогового) учета амортизация по имуществу, используемому по договорам лизинга, исчисляется исходя из срока действия договора лизинга.
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств	Амортизация начисляется линейным способом.
Лимит стоимости основных средств	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Основные средства стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов. В организации организован аналитический учет данных основных средств.

Ремонт основных средств	Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.1.3. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально - производственных запасов (МПЗ) по их группам (видам) ФСБУ 5/2019 «Запасы»	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Учет материалов ведется по фактическим затратам на их приобретение, в силу чего все ТЗР входят в фактическую себестоимость материалов. На основании п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. Средняя себестоимость материалов определяется по каждой номенклатурной единице как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

2.1.4. Финансовые вложения

Расчет оценки по дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам (п.42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п.42 ПБУ 19/02)	В соответствии с п.26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Виды финансовых вложений по группам, в том числе: - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; - финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02)	Финансовые вложения не производились.

2.1.5. Оценочные резервы и обязательства

В организации создается резерв под сомнительную задолженность. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в зависимости от срока сомнительного долга.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создан в связи с отсутствием материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создан в связи с тем, что проверка на обесценение по состоянию на 31.12.2025 г. подтвердила отсутствие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

К оценочным обязательствам организации относится резерв на оплату отпусков, в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв

определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Создание резерва на гарантийный ремонт, резерва на реструктуризацию и резерва под обременительные договоры в организации не предусмотрено.

2.1.6. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация материально-производственных запасов, активов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года, в 2025 году проводилась 31.10.2025 г.

2.1.7. Признание доходов и расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)	Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Косвенные расходы, связанные с управлением производства и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывается в себестоимость продаж на счет 90-08 «Управленческие расходы» в полном размере в конце каждого месяца. Сумма коммерческих расходов, приходящаяся на реализованные в текущем месяце товары, учитывается на счете 44 «Расходы на продажу» и списывается в дебет счета 90-07 «Расходы на продаже» в полном размере в конце каждого месяца.
Порядок признания выручки организации (п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)	Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы. Учет выручки от реализации товаров, продукции (работ, услуг) ведется на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» по каждому виду реализуемых товаров (продукции), выполненных работ, оказанных услуг. Прочие доходы отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы». Доходы организации признаются при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.1.8. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.
для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа (п.18 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
для свернутого представления денежных потоков	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях: - взаимно обусловленные платежи; - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н), организацией внесены изменения в учетную политику:

- установлен стоимостной лимит нематериальных активов (НМА) – 100 тыс.руб.;

-установлен порядок учета малоценных НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА;

-установлены дата начала и окончания начисления амортизации НМА, периодичность начисления амортизации, способ начисления амортизации НМА.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 по стороке 1110 нематериальные активы не числятся.

3.2. Результаты исследований и разработок

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 по строке 1120 результаты исследований и разработок не числятся.

3.3. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств в размере 123 тыс. руб. Данная строка включает стоимость собственных основных средств организации за минусом амортизационных отчислений, начисляемых линейным методом, в сумме 88 тыс. руб. Организацией приняты следующие сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Здания	от 15 до 30 лет и выше
Сооружения	от 5 до 15 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 года до 20 лет включительно
Офисное оборудование	от 2 до 10 лет включительно
Транспортные средства	от 3 до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 года до 2 лет включительно

Движение и остатки основных средств на отчетную дату отражены в разделе 2 «Основные средства» таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.4. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), начиная с 2023 г. для учета арендных отношений организация применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество учитывает финансовую аренду в качестве чистых инвестиций в лизинг. Чистая стоимость инвестиции определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договоров аренды (лизинга).

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей по договору аренды (лизинга) и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (лизинга).
На дату начала лизинговых отношений производится первоначальное признание, при этом прекращается признание предмета лизинга как материального актива, по дебету счета 76.07 «Дебиторская задолженность по ЧИА/арендная компонента» в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
Общество формирует стоимость чистой инвестиции в лизинг, которая включает балансовую стоимость предмета лизинга на эту дату и первоначальные прямые затраты по лизингу, понесенные и начисленные к этой дате, а также исключает незачтённые суммы полученных авансов по договору на эту дату.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды (лизинга) увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.
Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов периода, за который они начислены по статье «Финансовая аренда (лизинг)».

3.4.1. Учет при получении имущества в аренду

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

• величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

• арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;

• затраты организации в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

• величину подлежащего исполнению организацией оценочного обязательства.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (лизинга) (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

• если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.

• если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в организации).

Обязательство по аренде (лизингу) признается в дисконтированной величине будущих платежей, равной расходам лизингодателя на приобретения предмета лизинга.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны. Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде отсутствовали.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде отсутствовали.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было. Организация применила упрощенный ретроспективный подход, предусмотренный п. 50 ФСБУ 18, согласно которому ППА и обязательства по аренде отражены в межотчетный период на дату, предшествующую дате первого применения ФСБУ 25/2018, без пересчета сравнительных данных.

Объекты финансовой аренды (лизинга), учитываемые на балансе лизингополучателя в составе основных средств, переквалифицированы в ППА по справедливой стоимости на 01.01.2022 г. Разница между остаточной стоимостью основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. и справедливой стоимостью ППА списана в состав нераспределенной прибыли прошлых лет как результат изменения учетной политики.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

• арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

• объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

• арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

• арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

• срок аренды не превышает 12 месяцев;

• рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

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);

6) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Расходы и будущие арендные платежи организации в 2025 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

Затраты организации, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в ”отчетном периоде несущественны.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты организации, 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 организации, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

3.4.2. Учет при передаче имущества в аренду

Согласно п.24 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объект операционной аренды;
- объект финансовой аренды.

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.

3.5. Прочие внеоборотные активы и прочие оборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены вложения в материальные ценности в размере 132 247 тыс. руб.

Движение и остатки доходных вложений на отчетную дату отражены в разделе 2 «Основные средства» таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в размере 441 тыс.руб.

3.6. Материально-производственные запасы

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 запасы не числятся.

Запасов в залоге в организации нет.

Движение и остатки запасов на отчетную дату отражены в разделе 4 «Запасы» таблицы 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.7. Финансовые вложения

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения не числятся.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса составляет 158 920 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса уменьшена на сумму НДС по авансам полученным и составляет 45 435 тыс.руб.

Данные по основным дебиторам:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, руб.	Сумма созданного резерва, руб.
Акционерное общество «Чувашторгтехника»	130 000,00	-
Общество с ограниченной ответственностью «Индустриальный парк»	863 462,34	-
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	254 794,69	-
Общество с ограниченной ответственностью «Деловые линии»	65 462,67	-
Общество с ограниченной ответственностью «Трубные технологии»	125 000,00	-

Данные по основным кредиторам:

Наименование кредитора	Сумма задолженности, руб.
Общество с ограниченной ответственностью «ВМ-Партнерс»	949 201,55
Акционерное общество «Чувашторгтехника»	15 000 000,00
Общество с ограниченной ответственностью «Электромотор»	5 590 000,00
Общество с ограниченной ответственностью «ДЕГ»	902 782,63

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности приведено в таблице 3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.9. Оценочные обязательства

В отчетном периоде организация создала резерв на оплату отпусков исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы. На 31.12.2025 г. оценочные обязательства составили 564 тыс. руб.

Организация не создавала резерв на гарантийный ремонт в 2025 г., т.к. отсутствуют существенные расходы по этой статье.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. также не создавался, т.к. отсутствует высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации.

Движение и остатки оценочных обязательств на отчетную дату отражены в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.10. Денежные средства

3.10.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов, в тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Наличные денежные средства	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	624	153	17 517
Средства на специальных счетах в рублях		-	-
Средства на счетах в иностранной валюте	4	6	-
Переводы в пути	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	628	159	17 517
В т.ч. денежные средства, недоступные для использования на отчетную дату (подп. «а» п.25ПБУ 23/2011)	-	-	-

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в момент совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, а также средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США , евро и юаню составили: 78,2267руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.); 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. –106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.) и 11,1592 руб. за 1 юань (31 декабря 2024 г. – 13,4272руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.10.2. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, не числятся.

3.10.3. Информация о возможности привлечения дополнительных денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г.

а) Организация не пользуется денежными средствами, которые могут быть получены на условиях овердрафта с месячным сроком погашения.

б) Организация не имеет полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредитных средств, которые можно привлечь.

3.11. Займы и кредиты

В 2025 году привлекались заемные средства, Задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2025 составляет 190 000 тыс.руб., в том числе, заемные средства в сумме 190 000 тыс.руб., проценты за пользование кредитами в сумме 0,00 тыс.руб., и подразделена:

- долгосрочные обязательства – 190 000 тыс.руб.
- краткосрочные обязательства – 0,00 тыс.руб.

Группа (вид)	На начало отчетного периода, тыс.руб.	Изменение в отчетном периоде		На конец отчетного периода сумма основного долга, тыс.руб.	На конец отчетного периода сумма долга по процентам, тыс.руб.	Сроки погашения
		Поступление, тыс.руб.	Погашение тыс.руб.			
Кредиты						
АО Торговая механика	217 000	**5 000**	32 000	**190 000**	**0,00**	
Договор денежного займа с процентами	217 000	5 000	32 000	190 000	0,00	31.12.2026

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Учет доходов организации

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

В соответствии с указанным Положением доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Организация признает доходами выручку в виде процентных начислений от финансовой аренды (лизинга), а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ).

Выручка от финансовой аренды (лизинга) в 2025 г. составила 64 504 тыс.руб., за 2024 год – 50 883 тыс.руб.

Себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг) в 2025 г. составила -24 823 тыс.руб., в 2024 г. – 4 684 тыс.руб.

Коммерческих расходов в 2025г., 2024 г. нет, управленческие расходы в 2025 г. составили 308 тыс. руб., в 2024 г. – 81 тыс.руб.

Прочими доходами согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Прочие доходы в 2025 году составили 21 176 тыс. руб., в 2024 году – 38 548 тыс. руб.

4.2. Учет расходов организации

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями).

Расходы организации признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передало актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

В соответствии с указанным Положением расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Организация признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с приобретением и передачей объектов основных средств, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), непосредственно связанных с основной деятельностью организации.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также по долговым обязательствам любого вида;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- чрезвычайные обстоятельства хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожара, аварии, национализации имущества);
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Прочие расходы организации за 2025 год составили 2 951 тыс. руб., за 2024 год –42 231 тыс. руб.

4.3. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Материальные затраты	19 842	
Расходы на оплату труда	3 512	3 406
Отчисления на социальные нужды	749	780
Амортизация	56	35
Прочие затраты	972	544
Итого расходы по обычным видам деятельности	**25 131**	**4 765**

4.4. Прочие доходы и расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

Прочие доходы и расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 не числятся.

5. Информация о собственном капитале

5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)

Уставный капитал полностью оплачен и составляет 26 тыс. руб.

Резервный капитал составляет 8 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал не числится.

6. Расчеты по налогу на прибыль

6.1 Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств по ПБУ 18/02.

Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль» и складывается из:

- текущего налога (данные отчета о финансовых результатах по строке 2411),
- отложенного налога на прибыль (данные отчета о финансовых результатах по строке 2412).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации.

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2025 году - 25 %.

Наименование показателя	За 2025 год, тыс.руб.	За 2024 год, тыс.руб.
Налог на прибыль, в т.ч.	11 832	12 594
Текущий налог на прибыль	10 099	9 390
Отложенный налог на прибыль	1 734	21 984

Условный расход (доход)

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Прибыль до налогообложения	Сумма, тыс. руб. 25%	Прибыль до налогообложения	Сумма, тыс. руб. 20%
Условный расход (доход)	45 916	11 479	19752	3 950

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил – 1 734 т. руб., что соответствует строке 2412 Отчета о финансовых результатах

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

6.2. Изменение применяемых налоговых ставок

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Данное изменение законолдательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2025г.

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

7. Обеспечение обязательств

7.1. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Наименования показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Полученные – всего, в том числе: Поручительства	-	-	-
Банковские гарантии	-	-	-
Выданные – всего	-	40 837	358 370
в том числе поручительства	-	-	-
залоги оборудования, недвижимости, транспортных средств	-	40 837	358 370
залоги товаров	-	-	-

Обеспечений, выданных в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций нет.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Организация в соответствии с пунктами 4,6 и 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» классифицирует связанные стороны по ниже приведенным группам и критериям:

№ п/п	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны

1	Контролирующие	Юридические и физические лица, имеющие долю более 50% в уставном капитале организации	Участник организации Семенов Юрий Васильевич владеющий 66,67% доли уставного капитала организации
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Карама Зиле Альбертовна
2	Бенефициары		Участники: Семенов Юрий Васильевич – 66,67% Павлова Надежда Васильевна -33,33%

8.2. Информация об операциях между связанными сторонами

Операций между связанными сторонами в 2025 году не было.

8.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	Сумма, тыс.руб.
Краткосрочные (уплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего, в т.ч.:	1 464
Оплата труда	963
Ежегодный отпуск	163
Прочие платежи (лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	58
Страховые взносы на произведенные выплаты	280
иные вознаграждения	-
Долгосрочные (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)- всего, в т.ч.:	-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (оплата по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения)	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
Итого	1 464

9. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

9.1 . События после отчетной даты

По мнению руководства в организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год по состоянию на эту дату, за исключением следующих событий.

В феврале-марте 2022 года многими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, её государственного долга, активов ряда российских банков и персонально в отношении ряда физических лиц. В связи с этим Российской Федерацией введены временные меры экономического характера направленные на поддержание экономической стабильности. Банк России принимает меры по адаптации финансового сектора к возросшей волатильности, в т.ч. объявил о резком поднятии ключевой ставки.

В связи с данными обстоятельствами и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, резкому снижению стоимости российских ценных бумаг, нарушена стабильность международных расчетов, транспортного сообщения и грузовых перевозок.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Учитывая характер и объемы своей деятельности (отсутствие расчетов и обязательств в иностранной валюте, работа исключительно на внутреннем рынке и с резидентами РФ, отсутствие существенных финансовых вложений, в т.ч. полное отсутствие вложений в ценные бумаги, отсутствие привлеченных заемных средств, в т.ч. в валюте, и отсутствие заемных средств, предусматривающих возможность одностороннего увеличения кредитором процентной ставки,

отсутствие зависимости от поставок импортных сырья, материалов, оборудования, в т.ч. из недружественных стран и т.п.) организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, точный количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но негативное влияние которых по оценке организации на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет несущественным и не приведет к неспособности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство организации в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на финансовое положение и результаты деятельности организации.

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вело свою деятельность, не установлены и не будут планироваться:

принятие решения о реорганизации организации;

приобретение предприятия как имущественного комплекса;

реконструкция или планируемая реконструкция;

крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

9.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторами, влияющими на финансовое состояние организации, являются:

1) Условия ведения деятельности: в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы организации. Руководство организации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в текущих условиях.

2) Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

10. Иные сведения

10.1. Совместная деятельность

Организация не имеет договоров о совместной деятельности.

10.2. Государственная помощь

Организация не получала государственную помощь.

10.3. Информация о курсовых разницах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2025, составляет: 92,0938 руб. за 1 евро , 78,2267 руб. за 1 доллар США, за 1 Юань 11,1592 руб., за 10 турецких лир 18,2377 руб. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, но подлежащая оплате в рублях (по условиям договора с контрагентом), пересчитывается по ставке Центробанка. Иной курс соглашением сторон не устанавливался.

Вид курсовой разницы	Сумма, руб.
Положительная	12 664 722,84
Отрицательная	2 143 833,66

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто.

10.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

10.5. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Наличия фактов прекращаемой деятельности не было.

10.6. Информация по сегментам

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Организация не является организацией-эмитентом, публично размещающей ценные бумаги, и ПБУ №12 «Информация по сегментам» не применяет.

10.7. Оценка непрерывности деятельности организации

Размер чистых активов на 31.12.2025г. составляет 176 135 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом (по состоянию на 31.12.2024г.) чистые активы увеличились на 15 088 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным году.

Руководством проведена оценка способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность организации в 2025г., так как организация не попала под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для организации не вводились.

Организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, точный количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но негативное влияние которых по оценке

организации на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет несущественным и не приведет к неспособности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

10.8. Возможные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

10.8.1. Финансовые риски

Организация подвержена рыночному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск: рыночный риск - это риск того, что у организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Организация привлекает заемные средства только в российских рублях. При выборе покупателей и поставщиков оценивается уровень их благонадежности. Доля иностранных контрагентов в общем числе сделок имеет тенденцию к сокращению. Таким образом, организация считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск ликвидности: риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (в частности, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам). Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством минимизации использования заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования.

10.8.2. Правовые риски

Организация подвержена правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования и налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования: в настоящее время рассматриваются организацией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются. Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность организации в связи с незначительным объемом операций организации на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменениями налогового законодательства: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

10.8.3. Страновые и региональные риски

Введение и последующее усиление ограничений в связи с началом СВО может повлечь за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних ограничений в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь несущественное отрицательное влияние на организацию.

10.8.4. Репутационные риски

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

Директор _____Карама З.А.

М.П.

30 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	212	(89)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	212	(124)
	За 2024 г.	212	(53)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	212	(89)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	212	(89)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	212	(124)
	За 2024 г.	212	(53)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	212	(89)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	19 690	(19 690)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	19 690	(19 690)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	101	-	-	-	-	(20)	-	-	-	101	(20)
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	-	-	-	-	101	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	101	-	-	-	-	(20)	-	-	-	101	(20)
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	-	-	-	-	101	-

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	(170)	225	-
в том числе: Здания	81	101	-
Офисное оборудование	(89)	(124)	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
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.	5 849	-	-	-	-	-	5 849	-
	За 2024 г.	-	-	5 950	-	-	(101)	5 849	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	5 849	-	-	-	-	-	5 849	-
	За 2024 г.	-	-	5 849	-	-	-	5 849	-

Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	21	(21)	-	-	X / X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	6	(6)	-	-	- / -	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	15	(15)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	539 468	-	143 137	4 426	(308 542)	-	-	-	378 490	-
	За 2024 г.	-	-	539 468	-	-	-	-	-	539 468	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	103 565	-	13 440	-	(72 458)	-	-	-	44 547	-
	За 2024 г.	-	-	103 565	-	-	-	-	-	103 565	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	130	-	21 032	-	(20 005)	-	-	-	1 157	-
	За 2024 г.	-	-	130	-	-	-	-	-	130	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 851	-	-	-	(2 596)	-	-	-	255	-
	За 2024 г.	-	-	2 851	-	-	-	-	-	2 851	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 096	-	6 367	4 426	(10 708)	-	-	-	6 181	-
	За 2024 г.	-	-	6 096	-	-	-	-	-	6 096	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	425 205	-	101 813	-	(202 770)	-	-	-	324 248	-
	За 2024 г.	-	-	425 205	-	-	-	-	-	425 205	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	176	-	-	-	-	-	-	-	176	-
	За 2024 г.	-	-	176	-	-	-	-	-	176	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 440	-	485	-	-	-	-	-	1 925	-
	За 2024 г.	-	-	1 440	-	-	-	-	-	1 440	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	539 468	-	143 137	4 426	(308 542)	-	-	X	378 490	-
	За 2024 г.	-	-	539 468	-	-	-	-	X	539 468	-

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.	259 522	-	-	(69 452)	-	-	190 070
	За 2024 г.	-	259 522	-	-	-	-	259 522
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	87	-	-	(17)	-	-	70
	За 2024 г.	-	87	-	-	-	-	87
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	42 435	-	-	(42 435)	-	-	-
	За 2024 г.	-	42 435	-	-	-	-	42 435
Долгосрочные займы	За 2025 г.	217 000	-	-	(27 000)	-	-	190 000
	За 2024 г.	-	217 000	-	-	-	-	217 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	162 847	14 295	-	(131 687)	-	-	45 455
	За 2024 г.	-	162 847	-	-	-	-	162 847
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54 234	4 586	-	(39 343)	-	-	19 477
	За 2024 г.	-	54 234	-	-	-	-	54 234
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	103 447	4 658	-	(90 947)	-	-	17 158
	За 2024 г.	-	103 447	-	-	-	-	103 447
Расчеты по аренде	За 2025 г.	15	5	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	15	-	-	-	-	15
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 139	-	-	(1 139)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 139	-	-	-	-	1 139
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 010	3	-	(213)	-	-	800
	За 2024 г.	-	1 010	-	-	-	-	1 010
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 791	4 969	-	-	-	-	7 760
	За 2024 г.	-	2 791	-	-	-	-	2 791
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	59	64	-	(8)	-	-	115
	За 2024 г.	-	59	-	-	-	-	59
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	150	10	-	(36)	-	-	124
	За 2024 г.	-	150	-	-	-	-	150
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2

Итого	За 2025 г.	422 369	14 295	-	(201 139)	-	X	235 525
	За 2024 г.	-	422 369	-	-	-	X	422 369

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.	194	576	207	-	564
	За 2024 г.	-	194	-	-	194
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	194	576	207	-	564
	За 2024 г.	-	194	-	-	194

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	40 837	358 370
в том числе: залог в банке ВТБ ПАО	-	40 837	358 370

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19 842	-
Затраты на оплату труда	3 512	3 406
Отчисления на социальные нужды	749	780
Амортизация	56	35
Прочие затраты	972	544
Итого по элементам	25 131	4 765
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 131	4 765

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.	-	-	-	-