

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «РУМА» за 2025 год

Юридический адрес: 681035 г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Юбилейная 4

Фактический адрес: тот же

ИНН/КПП 2703089126/270301001

ОГРН 1162724058958 ОКПО 40927965

ОКФС 14 ОКОПФ 12267

Регистрационный номер в СФР 1110433651

р/с 4070281020000087459

БИК 044525232

КОРСЧ. 30101810600000000232 в ПАО «МТС-Банк »

Ед. измерения - тыс. руб.

1. Информация о государственной регистрации, основные виды деятельности.

Предприятие зарегистрировано Постановлением главы администрации города Комсомольска-на-Амуре от 10.04.2015 г. № 94.

Акционерное общество «РУМА» создано для решения социальных задач, в сфере оказания услуг населению сдача в аренду торговых мест, медицинских услуг.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с уставом являются:

- организация рыночной торговли. Создание необходимых условий торгующим, строительство новых, благоустройство и ремонт существующих торговых мест на рынках Общества (торговых центров);
- организация необходимых услуг торгующим и покупателям.

СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ:

- 1.Административно - управленческий персонал.
2. Ремонтно- эксплуатационный участок.
3. Торговый центр «Океан».
4. Рынок «Юбилейный».
5. Ярмарка « Центр».
6. Ярмарка «Северная».
7. Санаторий — профилакторий.

Согласно распоряжения № 94-ра от 10.04.2015 года «О преобразовании Муниципального унитарного предприятия «РУМА» в Акционерное общество «РУМА» предприятие зарегистрировано и присвоен ОГРН № 1162724058958 от 21.03.16 г.

Уставный капитал в АО «РУМА» составляет 95 706 000 (Девяносто пять миллионов семьсот шесть тысяч) рублей. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости 957 060 (Девятьсот пятьдесят семь тысяч шестьдесят) акций именных обыкновенных бездокументарных номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

Уставной капитал полностью оплачен.

Учредителем Общества является муниципальное образование городской округ «Город Комсомольск на Амуре» в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска на Амуре Хабаровского края, руководитель Новикова Наталья Алексеевна, ИНН 270304214815.

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 20 человек, за 2024 год – 22 человека.

Учредитель Предприятия - Администрация города Комсомольска-на-Амуре.

Сведения о единоличном исполнительном органе общества – генеральном директоре:

С 14.03.2023 г. по 31.07.2025 г.

Арапов Алексей Дмитриевич,

- образование – высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций - 0%.

Назначен на должность генерального директора сроком на два года городским округом города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» решением № 3 от 13.03.2023 г. и решением № 4 от 13.03.2025 г.

Решением № 33 от 06.08.2025 г. городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» досрочно прекращены полномочия 31.07.2025 г.

Вознаграждение генеральному директору в отчетном периоде не выплачивалось. Иные компенсации и выплаты не производились.

С 06.08.2025 г. по 20.08.2025 г.

Кочан Марина Анатольевна,

- образование – высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций - 0%.

Назначена временным единоличным исполнительным органом (генеральным директором) с 06.08.2025 г. по 20.08.2025 г. городским округом города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» решением № 33 от 06.08.2025 г.

Решением № 35 от 20.08.2025 г. городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» прекращены полномочия.

Вознаграждение временному единоличному исполнительному органу (генеральному директору) в отчетном периоде не выплачивалось. Иные компенсации и выплаты не производились.

С 21.08.2025 г. по 31.10.2025 г.

Финогеева Наталья Анатольевна,

- образование – высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций - 0%.

Назначена временным единоличным исполнительным органом (генеральным директором) с 21.08.2025 г. до избрания генерального директора на постоянной основе на срок до одного года городским округом города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» решением № 35 от 20.08.2025 г.

Решением № 41 от 30.10.2025 г. городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре

Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» прекращены полномочия 31.10.2025 г.

Вознаграждение временному единоличному исполнительному органу (генеральному директору) в отчетном периоде не выплачивалось. Иные компенсации и выплаты не производились.

С 01.11.2025 г. по 31.12.2025 г.

Савищенко Дмитрий Николаевич,

- образование – среднее профессиональное,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций - 0%.

Назначен на должность генерального директора сроком на два года городским округом города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» решением № 41 от 30.10.2025 г.

Вознаграждение генеральному директору в отчетном периоде не выплачивалось. Иные компенсации и выплаты не производились.

Главный бухгалтер: Кочан Марина Анатольевна, назначенная на должность приказом № 135к от 18.05.2017г.

Органами управления Общества являются (статья 8 Устава Общества):

Общее собрание акционеров

Совет директоров

Единоличный исполнительный орган.

Основание утверждения исполнительного органа: Решение № 41 от 30.10.2025 г.

Сведения о совете директоров Общества:

В соответствии с уставом Общества совет директоров состоит из пяти человек.

Согласно решения городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» № 14 от 23.12.2024 г. в период с 01.01.2025 г. по 23.02.2025 г. в состав совета директоров входили следующие члены совета директоров:

1) Резниченко Владимир Сергеевич - первый заместитель главы администрации города - руководитель Департамента экономического развития администрации г. Комсомольска-на-Амуре, председатель совета директоров.

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

2) Гутник Елена Алексеевна – руководитель Управления экономики Департамента экономического развития администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

3) Кропачева Инна Викторовна - начальник отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

4) Власенко Оксана Анатольевна - заместитель начальника отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

5) Арапов Алексей Дмитриевич - генеральный директор АО «Рума»,

- образование – высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций - 0%.

Согласно решений городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» № 3 от 24.02.2025 г. и № 27 от 30.06.2025 г. в составе совета директоров произошли изменения. В период с 24.02.2025 г. по 05.08.2025 г. в состав совета директоров входили следующие члены совета директоров:

1) Павлова Татьяна Валерьевна - заместитель главы администрации города по экономическим вопросам, председатель совета директоров.

- образование - высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

2) Кияткина Олеся Александровна – руководитель Управления экономического развития администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

3) Кропачева Инна Викторовна – начальник отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,

- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

4) Власенко Оксана Анатольевна - заместитель начальника отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

5) Арапов Алексей Дмитриевич - генеральный директор АО «Рума»,

- образование – высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций - 0%.

Согласно решения городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» № 33 от 06.08.2025 г. в составе совета директоров произошли изменения. С 06.08.2025 г. по 20.08.2025 г. в состав совета директоров входили следующие члены совета директоров:

1) Павлова Татьяна Валерьевна - заместитель главы администрации города по экономическим вопросам, председатель совета директоров.

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

2) Княткина Олеся Александровна – руководитель Управления экономического развития администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

3) Кропачева Инна Викторовна – начальник отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

4) Власенко Оксана Анатольевна - заместитель начальника отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

5) Кочан Марина Анатольевна – временно исполняющий обязанности генерального директора АО «Рума»,

- образование – высшее,

- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций - 0%.

Согласно решения городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» № 35 от 20.08.2025 г. в составе совета директоров произошли изменения. С 21.08.2025 г. по 31.10.2025 г. в состав совета директоров входили следующие члены совета директоров:

1) Павлова Татьяна Валерьевна - *заместитель главы администрации города по экономическим вопросам, председатель совета директоров.*

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

2) Княткина Олеся Александровна – *руководитель Управления экономического развития администрации г. Комсомольска-на-Амуре,*

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

3) Кропачева Инна Викторовна – *начальник отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,*

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

4) Власенко Оксана Анатольевна - *заместитель начальника отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,*

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

5) Финогеева Наталья Анатольевна – *временно исполняющий обязанности генерального директора АО «Рума»,*

- образование – высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций - 0%.

Согласно решения городского округа города Комсомольска-на-Амуре в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края единственного акционера акционерного общества «РУМА» №41 от 30.10.2025 г. в составе совета директоров произошли изменения. В период с 01.11.2025 г. по 31.12.2025 г. в состав совета директоров входили следующие члены совета директоров:

1) Павлова Татьяна Валерьевна - заместитель главы администрации города по экономическим вопросам,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

2) Княткина Олеся Александровна – руководитель Управления экономического развития администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

3) Кропачева Инна Викторовна – начальник отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее, председатель совета директоров.
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

4) Власенко Оксана Анатольевна - заместитель начальника отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре,

- образование - высшее,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций АО «РУМА» - 0%.

5) Савищенко Дмитрий Николаевич - генеральный директор АО «Рума»,

- образование – среднее профессиональное,
- доля в уставном капитале АО «РУМА» - 0 %,
- доля обыкновенных акций - 0%.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия (статья 12 Устава Общества).

Основание утверждения контрольного органа (ревизионная комиссия): Решение № 10 от 02.04.2025 г.:

1. Маркова Е.А. - начальник отдела трудовых отношений и оплаты труда Управления экономического развития администрации города Комсомольска-на-Амуре;

2. Зорина О.А. – главный специалист отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре;

3. Ефремова М.А. – главный специалист отдела по управлению имуществом муниципальных предприятий, учреждений, работе с акционерными обществами Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре.

Размер уставного капитала организации на 01.01.2025г.: 95 706 тыс. рублей.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 95 706 тыс. рублей.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 957 060 шт.

(именных, обыкновенных, бездокументарных, номинальная стоимость 100 руб. каждая)

Количество размещенных акций на начало и конец отчетного периода, из них:

полностью оплачено (по типам) 957 060 шт.,

не оплачено (по типам) 0 шт.,

оплачено частично (по типам) 0 шт.,

находится в собственности организации (по типам) 957 060 шт.,

находится в собственности дочерних и зависимых обществ организации (по типам) - 0 шт.

Величина уставного капитала в 2025 г. не изменялась.

Права, предоставляемые размещенными акциями определяются Федеральным законом от 26.12.1995г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и Уставом Общества.

Величина прибыли, приходящейся на одну акцию не рассчитывалась. Деятельность Общества по итогам 2025 г. убыточна. Убыток на одну акцию составил 6,57 руб.

Итоги проведенной инвентаризации

1. Приказ № 46 от 13.10.2025г. О проведении инвентаризации 15.10.2025г. в помещении офиса;

2. Приказ № 47 от 13.10.2025г. О проведении инвентаризации 23.10.2025г. на ярмарке «Центр» и «Северная»;

3. Приказ № 45 от 13.10.2025г. О проведении инвентаризации 24.10.2025г. на рынке «Юбилейный»;

4. Приказ № 48 от 21.10.2025г. О проведении инвентаризации 27.10.2025г. в торговом центре «Океан»;

5. Приказ № 50 от 30.10.2025г. О проведении инвентаризации 31.10.2025г. в ремонтном - строительном участке.

Согласно актам результатов проверки ценностей излишков и недостат не выявлено.

Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Федеральных стандартов бухгалтерского учета, действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности АО «РУМА» не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период отсутствуют.

2. Учетная политика.

2.1 Важнейшие аспекты учетной политики и методика подготовки сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

С целью соблюдения единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета в 2018 году для целей бухгалтерского и налогового учета, а также отчетности в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации, приказом Комитета по управлению имуществом от 20.12.2017 г. № 198 утверждено «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета».

При ведении бухгалтерского учета предприятием обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Изменения в учетную политику по существенным способам и методам учета на 2018 г. вносились в связи с переходом на Упрощенный режим налогообложения.

В 2019 г. в учетную политику внесены дополнения приказом 148/1 от 16.12.2019г.

Дополнения вносятся в связи с:

- включением торгового центра «Океан» в Перечень недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость;
- участием в торгах и началом работ по инвестиционному проекту – Строительство торговых павильонов на ярмарке «Центральная».

В 2020 г. внесены изменения и дополнения приказом № 177/2 от 01.12.20г., в т.ч. про ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 47).

С 01.01.2021 утрачивают силу:

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н).

С 01.01.2021г. применяется новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина от 15.11.2019 № 180н).

Применять новые правила перспективно — только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В 2021 г. внесены изменения приказом № 258/2 от 20.12.2021г. в т.ч. про ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в т.ч. про ФСБ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма связанных с объектом капитальных вложений, сделанных до постановки объекта на учет (п.12 ФСБУ 6/2020)

Актив признается основным средством, если он:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для обычной деятельности компании либо для сдачи в аренду и управленческих нужд, а также охраны окружающей среды;
- будет использоваться более 12 месяцев или обычного операционного цикла длительностью свыше 12 месяцев;
- способен приносить выгоду или доход.

Организация устанавливает лимит основных средств в размере не менее 100 000 руб. (п.5 ФСБУ 6/2020).

Стандарт не применяется в отношении малоценных основных средств, имеющих стоимость ниже лимита. Для учета и сохранности данных объектов после их ввода в эксплуатацию, отражать их на забалансовом счете с закреплением за подотчетными лицами.

Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признаются расходами текущего периода.

С 01.01.2022 г. при применении нового стандарта ФСБУ 26/2020:

В качестве объекта бухгалтерского учета выступают капитальные вложения.

Капитальные вложения- затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов ОС.

Стандарт не распространяется на затраты связанные с:

- выполнением организацией работ, оказанием услуг по созданию, улучшению или восстановлению средств производства для других лиц.
- приобретением, созданием активов для продажи.

Применять новые требования к формированию в бухучете информации о капитальных вложениях перспективно.

В 2022 г. внесены изменения приказом № 180/З от 02.12.2022г. в т.ч. про ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 01.01.2023 г. отменить действие « Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

С 01.01.2023 г. организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», который содержит правила составления, исправления, хранения первичных документов, на основе которых ведется учет и формируется финансовая отчетность организации.

Документы:

В качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении к настоящей учетной политике;
- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

Срок хранения документов

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов:

В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

Документооборот в бухгалтерском учете:

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

Своевременное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

В 2023 г. внесены изменения приказом № 185 от 11.12.2023г. в т.ч. про ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С отчетности за 2024г. применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказания услуг, либо сдачи в аренду и управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Организация устанавливает лимит стоимости нематериальных активов в размере не менее 100 000 руб.

В 2024г. в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения приказом № 97/1 от 17.12.2024г. в т.ч. про ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Изменения применялись перспективно

2.2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельной службой предприятия.

Главный бухгалтер предприятия руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», нормативными актами, утвержденными в установленном порядке, несет ответственность за соблюдением содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием бухгалтерских операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних ресурсов.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществлять через учетные регистры (журналы-ордера), оборотно - сальдовые ведомости и аналитические документы в соответствии с инструкцией по использованию действующего плана счетов бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы 1 - С Бухгалтерия.

График документооборота

п/п	Код формы первичного документа	Наименование первичного документа	Дата формирования первичного документа	Должность исполнителя	Дата передачи документа в бухгалтерию	Ответственный за контроль
1	Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме на работу	в момент оформления	работник отдела кадров	после подписания руководителем	Инспектор отдела кадров

2	Т-2	Личная карточка	в момент оформления	работник отдела кадров	до 25 числа ежемесячно	Инспектор отдела кадров
3	Т-3	Штатное расписание	по мере необходимости	Начальник ПЭО	по мере пересмотра	Начальник ПЭО
4	Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу	за 3 дня до перевода на другую работу	работник отдела кадров	после подписания руководителем	Инспектор отдела кадров
5	Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска	за 3 дня до отпуска	работник отдела кадров	после подписания руководителем	Инспектор отдела кадров
6	Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта)	согласно ТК	работник отдела кадров	после подписания руководителем	Инспектор отдела кадров
7	Т-7	График отпусков	декабрь	отдел кадров	после подписания руководителем	Инспектор отдела кадров
8	Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	за 1 день до командировки	отдел кадров	в день выплаты командировочных	Инспектор отдела кадров
9	Т-11а	Приказ о доплате	по мере необходимости	отдел кадров	после подписания руководителем	Инспектор отдела кадров
10	Т-13	Табель учета отработанного времени работников	ежедневно	руководители подразделений	не позднее 25-го числа ежемесячно	Инспектор отдела кадров
11	Т-53	Расчетно-платежная ведомость	ежемесячно	бухгалтер-расчетчик	не позднее 30 числа ежемесячно	главный бухгалтер
12	Т-73	Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору	день приемки работ	ответственный за приемку работ	не позднее дня расчета с работником	бухгалтер
13	АО-1	Авансовый отчет	до конца отчетного месяца	подотчетное лицо	в день оформления авансового отчета	бухгалтер

14	ОС-1	Акт (накладная) приема передачи основных средств	день приемки	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
15	ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объекта основных средств	день передачи в эксплуатацию	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
16	ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	день приемки	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
17	ОС-4	Акт на списание основных средств	не позднее 10 дней выбытия из эксплуатации	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
18	ОС-4а	Акт на списание автотранспортных средств	не позднее 10 дней выбытия из эксплуатации	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
19	ОС-6	Инвентарная карточка учета основных средств	не позднее 10 дней после оформления ОС-1	бухгалтер	не позднее 25 числа ежемесячно	главный бухгалтер
20	ОС-14	Акт о приемке оборудования	не позднее 10 дней после оформления ОС-1	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
21	ОС-15	Акт о приеме-сдаче оборудования в монтаж	не позднее 10 дней после оформления	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
22	ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	день выбытия объекта из эксплуатации	уполномоченное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
23	М-2	Доверенность	в момент регистрации в книге выдачи доверенностей	бухгалтер-материалист	возвращаются в бухгалтерию только не использованные доверенности	бухгалтер
24	М-4	Приходный ордер	в момент оприходования ТМЦ	Материально-ответственное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер

25	М-11	Требование-накладная	В процессе работы	уполномоченное лицо	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
26	М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
27	МХ-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	по мере необходимости	зав.произв-ом	с товарным отчетом	бухгалтер
28	МХ-20	Отчет товарно-материальных ценностей в местах хранения	за 5 дней	зав.произв-ом	каждую неделю	бухгалтер
29	МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спец. обуви и предохранительных приспособлений	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	не позднее 25 числа ежемесячно	бухгалтер
30	МБ-8	Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов	в день утверждения акта комиссией	Материально-ответственное лицо	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
31	КС-2	Акт о приемке выполненных работ	день приемки работ	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
32	приложение	Дефектная ведомость	перед началом работ	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
33	приложение	Локальная смета	перед началом работ	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
34	приложение	Акт на списание строительных материалов	не позднее 10 дней после принятия работ	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
35	КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	в день утверждения акта комиссией	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
36	КС-11	Акт приемки законченного строительного объекта	в день утверждения акта комиссией	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер

37	КС-14	Акт приемки законченного строительного объекта приемочной комиссии	не позднее 10 дней после завершения работ	Зам. Генерального директора	не позднее 30 числа ежемесячно	бухгалтер
38	3	Путевой лист легкового автомобиля	ежедневно	водитель	не позднее 25 числа ежемесячно	механик
39	4-С,4-П	Путевой лист грузового автомобиля	ежедневно	водитель	не позднее 25 числа ежемесячно	механик
40	8	Журнал учета движения путевых листов	ежедневно	водитель	не позднее 25 числа ежемесячно	механик
41	КО-1	Приходный кассовый ордер	день поступления наличности	кассир	в день сдачи отрывной части кассовой книги	бухгалтер
42	КО-2	Расходный кассовый ордер	день выдачи наличных денег	кассир	в день сдачи отрывной части кассовой книги	бухгалтер
43	КО-4	Кассовая книга	ежедневно	кассир	хранится у кассира	бухгалтер
44	КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	день заполнения первичных документов	кассир	хранится у кассира	бухгалтер
45	ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	в период работы комиссии по инвентаризации	комиссия	в день подписания комиссией	главный бухгалтер
46	ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	в период работы комиссии по инвентаризации	комиссия	в день подписания комиссией	главный бухгалтер
47	ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	в период работы комиссии по инвентаризации	комиссия	в день подписания комиссией	главный бухгалтер
48	ИНВ-22	Приказ о проведении инвентаризации	согласно утвержденного графика инвентаризации	бухгалтерия	в день подписания комиссией	главный бухгалтер
49	произв	Сведения о	ежемесячно	администратор	С 20-25 число	бухгалтер

	ольная форма	торговых местах для выписки счет-фактур			ежемесячно	
50	1	Путевка	после оплаты услуг	кассир	до 3 числа месяца, следующего за отчетным	бухгалтер
51	1	Курсовка	после оплаты услуг	кассир	до 3 числа месяца, следующего за отчетным	бухгалтер
52	12-Г	Квитанция на предоставление дополнительных платных услуг	по мере необходимости	дежурный администратор	один раз в неделю, сдает кассир	бухгалтер
54	ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально ответственного лица	по мере необходимости	комиссия	после подписания руководителем	бухгалтер
55	Ф-8	Кассовый отчет	ежедневно	Администратор	через день	бухгалтер
56	3-Г	Счет	по мере необходимости	Администратор	с отчетом кассира	бухгалтер
57	ТОРГ- 29	Товарный отчет	за 5 дней	Материально- ответственное лицо	каждую неделю	бухгалтер
58	Ф №25	Отчет кассира	за 5 дней	кассир	каждую неделю	бухгалтер

2.3. Основные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Вновь приобретенные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей относить к основным средствам.

Приобретение изданий (книги, брошюры и иные подобные объекты) включать в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств производится линейным способом для целей бухгалтерского и налогового учета, исходя из сроков полезного использования.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Свыше 30
Сооружения	10-15
Машины и оборудование	7-10
Транспортные средства	7-15
Офисное оборудование и оргтехника	5-7
Прочие, производственный и хозяйственный инвентарь	3-5

Срок полезного использования объектов основных средств определяется предприятием. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (развернуто).

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Переоценка объектов основных средств не производится.

Порядок пересмотра элементов амортизации

Комиссия созданная приказом руководителя (из технических специалистов, бухгалтеров) ежегодно принимает решение, для оценки изменения условий эксплуатации.

Ключевые моменты пересмотра:

1. Срок полезного использования (СПИ).
2. Ликвидационная стоимость (ЛС).
3. Способ начисления амортизации.

Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Товары, принятые к бухгалтерскому учету предприятием, оцениваются при выбытии по себестоимости каждой единицы. В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов может выступать номенклатурный номер. Проверка на обесценение ТМЦ производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Стоимость данных объектов и предметов списывается на затраты в полном размере и признаются расходами периода, в котором они понесены.

В ходе проведения инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, осуществляется проверка на обесценение запасов.

В целях обеспечения сохранности таких объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением. В связи с этим, каждый объект закрепить за материально-ответственным лицом и учитывать за балансом предприятия до полного износа.

Инвентаризация материалов проводится согласно действующего законодательства Российской Федерации, учетной политики и прочих внутренних распорядительных документов о директора предприятия не реже чем один раз в отчетном году, а также при смене материально ответственных лиц.

Результаты инвентаризации оформляются описью товарно-материальных ценностей по унифицированной форме, утвержденной Госкомстатом России, № ИНВ-3.

2.5. Учет финансовых вложений

Общество делит финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся овернайты и депозиты на короткий срок.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость

определяется способом оценки по первоначальной (учетной) стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Проверка финансовых вложений на обесценение производится после проведения инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

2.6. Доходы Общества

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг, имущественных прав). Для доходов от реализации, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы предприятия признаются на основании Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия, имеется в случае, когда Предприятие получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Предприятием в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Поступления от оказания услуг признаются выручкой по мере оказания покупателям услуг и предъявления им расчетных документов.

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются доходы, связанные с:

- оказанием услуг по сдаче имущества в аренду;
- доходы от прочей деятельности (услуги туалета, предоставление места для размещения информационных материалов, услуги хранения).

В составе прочих доходов Предприятия признаются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- суммы списанной кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек;
- иные прочие доходы.

Внереализационными доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы пеней, возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств.

2.7. Расходы Общества

Расходы Общества признаются на основании Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод имеется в случае, когда Предприятие передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- если в отношении любых расходов, осуществленных Предприятием, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Предприятия признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Предприятием способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие расходы в бухгалтерском учете признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.8. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н.

2.9. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов Российской Федерации. Порядок проведения обязательной инвентаризации:

- основных средств 1 раз в год, перед составлением годовой отчетности.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливался особым распоряжением руководителя предприятия.

2.10. Резервы и оценочные обязательства

Общество создает резерв сомнительных долгов, оценочное обязательство на оплату отпусков и страховых взносов.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы на Предприятии и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочное обязательство признается в бухучете в размере, который определяет достоверную денежную оценку расходов, которые необходимо понести в связи с исполнением этого обязательства (п. 17 ПБУ 8/2010) и отражается по строке 1540 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса в соответствии с ПБУ 8/2010.

Суммы начисленных оценочных обязательств и штрафы, взимаемые государственными органами, не учитываются в целях налогообложения прибыли (п. 2 ст. 270 НК РФ).

Резерв по сомнительным долгам— это резерв, который создаётся для отражения в бухгалтерском учёте дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создаётся на просроченный долг любого происхождения (реализация, выданные авансы, проценты, цессия, штрафы, прочая дебиторская задолженность),

а также на непросроченную задолженность, но которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки

2.11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются, как краткосрочные если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

2.12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями.

2.13. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал не создан.

Резервный фонд начислен в размере 580 тыс. руб., что составляет 5 % от чистой прибыли 2016-2024г.

Критерии существенности: Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Налогообложение

Общество применяет специальный налоговый режим УСНО, доходы, уменьшенные на величину расходов, Ставка налога 15%. ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль» не применяется.

3. Нематериальные активы (стр. 1110 формы №1 Бухгалтерской отчетности)

У компании нет исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, отвечающих критериям ФСБУ 14/2022 (срок > 12 мес., приносит выгоду, нет физической формы).

4. Основные средства (стр. 1150 формы №1 Бухгалтерской отчетности)

В составе основных средств предприятия присутствуют здания, сооружения, машины и транспортные средства.

В отношении объектов основных средств, приняты следующие коэффициенты амортизации:

Здания - коэффициент амортизации 3 %;

Сооружения- 14 %

Передаточные устройства – 10 % и т.д.

Стоимостной лимит отнесения и учета объекта в качестве основных средств для целей бухгалтерского учета с 01.01.2022 г. установлен в размере 100 000,00 рублей. Стоимость объектов учета менее 100 000,00 рублей для целей бухгалтерского учета в 2025 г. списывалась в расходы по мере ввода их в эксплуатацию.

В 2025 году Обществом приобретено 2 основных средства первоначальной стоимостью 4 003 тыс. руб.:

- реконструкция системы отопления – 857 тыс. руб.;
- система управления АПС и СОУЭ – 3 166 тыс. руб.

В рамках инвентаризации была проведена проверка ОС и капитальных вложений на обесценение, сроков СПИ, расчета ликвидационной стоимости и правильности начисления амортизации Акт инвентаризационной комиссии № 1 от 28.12.2025 г.

Решением комиссии установлено:

Для основных средств с остаточной стоимостью, используемых в производстве

- ликвидационная стоимость ОС не изменяется;
- сроки СПИ не изменяются;
- величина амортизационных начислений не изменяется;
- обесценение ОС и капитальных вложений не выявлено.

У Общества отсутствует арендованные основные средства (ППА).

Для основных средств с нулевой стоимостью произведен перерасчет начисленной амортизации на 1 053 тыс. руб.

Данная сумма отражена в составе прочих доходов (стр. 23408)

Перерасчет оценочного значения, изменение срока полезного использования (СПИ) произошло в связи с пересмотром планов использования основных средств, полностью амортизированные, но рабочие основные средства Общество решило использовать в производстве и далее.

Данный перерасчет отражается перспективно (в текущем и будущих периодах).

В 2025 году были произведены следующие капитальные вложения – реконструкция системы отопления и монтаж системы управления АПС и СОУЭ в ТЦ «Океан».

Также на балансе числятся затраты на консультационные и другие услуги, при приобретении проекта «Производство замороженных обедов, грибов, ягод» - 3 256 тыс. руб., которые не были введены в качестве объекта основных средств. Данный объект будет списан с учёта частями, по решению Совета директоров.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов основных средств и капитальных вложений в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблицах 4.1 - 4.5.

5. Финансовые вложения

За 2025 г. получены проценты от размещения депозитов в сумме 6 тыс. руб.

Депозиты краткосрочные, классические, сроком до одного месяца, овернайты.

Овернайты в сумме 500 тыс. руб. , 570 тыс. руб. и 4 000 тыс. руб. размещены на сутки, депозит в сумме 3 400 тыс. руб. размещен 30.12.2025г. в «МТС Банк» г. Москва до 12.01.2026г.

Депозиты (банковские вклады) относятся к финансовым вложениям, которые при принятии к учету оцениваются по первоначальной стоимости, равной сумме переданных денежных средств. В последующем депозиты учитываются по номиналу, а начисленные проценты признаются прочими доходами.

Оценка депозитов (как финансовых вложений) при выбытии (возврате банком) осуществляется по их первоначальной стоимости, сформированной при размещении, с учетом начисленных процентов, если они не были выплачены ранее.

При списании депозиты оцениваются по фактически внесенной сумме.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 5.1

Денежные средства

По строке 1250 актива баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства и денежные эквиваленты, находящиеся в кассе и на счетах в банках:

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Касса	62	83
Переводы в пути	0	0
Расчетные счета	333	481
Специальный счет участника закупок	0	0
Итого:	395	564

6. Запасы (стр. 1210 формы № 1 Бухгалтерской отчетности)

Материалы, топливо, масла и прочие запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату,

признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Инвентаризация материалов проводится, согласно действующего законодательства Российской Федерации, учетной политики и прочих внутренних распорядительных документов о директора предприятия не реже чем один раз в отчетном году, а также при смене материально ответственных лиц.

Проверка материально-производственных запасов на обесценение произведена в рамках годовой инвентаризации и формируется по состоянию на 31 декабря, по результатам проверки комиссией, приказ №139 от 06.11.2025 г. В результате работы инвентаризационной комиссии установлено отсутствие признаков обесценения запасов. Остатки материально-

производственных запасов уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 31 тыс. руб.

Структура запасов:

- незавершенное производство - не числится,
- готовая продукция не числится,
- товары для перепродажи - нет,
- материалы на складе – 26 тыс. руб., в 2024г. запасы составляли 57 тыс. руб.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу себестоимости каждой единицы.

Запасов переданных в переработку и находящихся в залоге нет.

7. Дебиторская задолженность
(стр. 1230 формы №1 Бухгалтерской отчетности)

Нереальной к взысканию задолженности на конец отчетного периода не имеется. Задолженность покупателей и заказчиков, подтверждена актами сверок.

На предприятии постоянно проводится работа по снижению дебиторской и кредиторской задолженности. Составляются акты сверок, проводятся взаимозачеты, ведется ' разъяснительная и претензионная работа.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 7.1. Сопоставимые показатели резерва по сомнительным долгам отражены в таблице 7.2.

Расшифровка дебиторской задолженности
по состоянию на 1 Января 2026 г.

N п/п	Наименование организации - дебитора	Сумма дебиторско й задолженно сти, всего	По годам возникновения				Полная информация о принятых мерах по возмещению, взысканию и т.д. (дата подачи претензии, иска, № испол. листа, решение по искам, дата постановления ССП и др.)
			2025	2024	2023	2022	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ИП Озмаян Назик Амоевна	6192	2012	4180			Исполн. лист по делу А73-240/2025
2	Головнин Юрий Владимирович	2402	-	-	-	2402	Исполн. лист по делу А73-16259/2023
3	ИП АбдухалокАбдухолики	444	444	-	-	-	
4	ИП Багирова Ольга Игоревна	367	367	-	-	-	Судебный приказ А73-19940./25, А- 21651/25
5	ООО "Агроторг"	323	323	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8
6	ИП Юльчиеков Егор Алексеевич	185	185	-	-	-	Судебный приказ А73-19938,/2025
7	ИП Хамроева Махбубахон Абдухалоковна	126	126	-	-	-	Претензия
8	ИП Юльчиекова Юлия Станиславовна	55	55	-	-	-	Судебный приказ А73-19937,/25
9	ИП Гаджиев Джахид Панах Оглы	52	52	-	-	-	
10	Алписов Валерий Александрович	48	48	-	-	-	
11	ИП Визгерт Андрей Андреевич	43	43	-	-	-	
12	ООО "ТАМП Тандем-К"	32	32	-	-	-	
13	ИП Агаев Яшар Алиага оглы	27	27	-	-	-	
14	Общество с ограниченной ответственностью "Альбион-2002"	25	25	-	-	-	
15	ИП Ягодкина Екатерина Сергеевна	22	22	-	-	-	
16	Гараев Джейхун Мехды Оглы	21	21	-	-	-	
17	ИП Фельдман Яна Константиновна	23	23	-	-	-	
18	ИП Добрынин Илья Юрьевич	16	16	-	-	-	
19	ИП Щетинин Александр Владимирович	16	16	-	-	-	
20	ООО "РН-Карт	16	16	-	-	-	
21	Прочие дебиторы	111	111	-	-	-	
22	Налоги и сборы	85	85	-	-	-	
23	Подотчетные лица	5	5	-	-	-	
24	Резерв сомнительных долгов	-9156	(2574)	(4180)	-	(2402)	
ИТОГО:		1480	1480	0			

8. Обязательства (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность, по уплате которой подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты. (Приложение 5).

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 1 Января 2026 г.

№ п/п	Наименование организации - кредитора	Сумма кредиторской задолженности, всего	По годам возникновения				Полная информация о причине возникновения задолженности, наличие требований на погашение
			2025	2024	2023	2022	
1	2	3	4	5	6	7	8

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд развития г. Комсомольска-на-Амуре	8605	-	-	-	605	
2	УФК по Хабаровскому краю (Комитет по управлению имуществом г. Комсомольска-на-Амуре)	1375	-	691	-	684	Дело № А73-7715/22, А73-7717/22, А73-1650/25, А73-1660/25
3	ООО "ДВСБ"	868	868	-	-	-	
4	Филиал ОАО "ДЭК" "Хабаровскэнергосбыт"	518	518	-	-	-	
5	ОАО "Дальневосточная генерирующая компания"	456	456	-	-	-	
6	ИП Стенюшин Николай Сергеевич	212	212	-	-	-	
7	ООО " ЧОП " РЫЦАРЬ ДВ"	173	173	-	-	-	
8	ИП Прокофьев Евгений Геннадьевич	152	152	-	-	-	
9	ООО Экология-Сервис	117	117	-	-	-	
10	ИП Клименко Денис Владимирович	100	100	-	-	-	
11	ИП Шукюров Фахраддин Наджибеддин Оглы	83	83	-	-	-	
12	ИП Воситов Хабибулло Аюбович	77	77	-	-	-	
13	ИП Деткова Анна Сергеевна	55	55	-	-	-	
14	ИП Венедиктова Ирина Викторовна	50	50	-	-	-	
15	АО "Птицефабрика "Комсомольская"	50	50	-	-	-	
16	ИП Кожина Татьяна Анатольевна	48	48	-	-	-	
17	ИП Пак Виктория Юрьевна	43	43	-	-	-	
18	ИП Мустафаева Оксана Асифовна	40	40	-	-	-	
19	ООО "Пятая водная концессионная компания"	38	38	-	-	-	
20	ИП Воротникова Елена Николаевна	38	38	-	-	-	
21	ИП Исмаилов Шаиг Шахин Оглы	38	38	-	-	-	
22	ООО"Скат"	37	37	-	-	-	
23	ИП Агаев Самир Салман Оглы	33	33	-	-	-	
24	ООО "МКД- КОМПЛЕКС"	32	32	-	-	-	
25	ООО "Служба заказчика по МКД"	32	32	-	-	-	
26	Индивидуальный предприниматель Пуртиев Мамед Мугума Оглы	31	31	-	-	-	
27	ИП Кулев Эдуард Александрович	31	31	-	-	-	
28	ИП Болдаков Евгений Владимирович	30	30	-	-	-	
29	ИП Козлова Ирина Викторовна	30	30	-	-	-	
30	ИП Коваленко Сергей Владимирович	29	29	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8
31	ИП Мордовин Александр Николаевич	29	29	-	-	-	
32	ИП Гупалова Анастасия Олеговна	28	28	-	-	-	
33	ИП Столбикова Алла Анатольевна	27	27	-	-	-	
34	ИП Меджидов Джаваншир Атраф Оглы	27	27	-	-	-	
35	ИП Матвеев Сергей Васильевич	26	26	-	-	-	
36	Чудинов Владимир Викторович ИП	25	25	-	-	-	
37	ИП Илюхин Роман Андреевич	24	24	-	-	-	
38	Финфер Ольга Александровна	24	24	-	-	-	
39	Общество с ограниченной ответственностью "Виола"	23	23	-	-	-	
40	ИП Прохорова Ирина Ивановна	23	23	-	-	-	
41	ИП Аносова Наталья Юрьевна	22	22	-	-	-	
42	ООО ломбард "Конто"	19	19	-	-	-	
43	ИП Глазунов Роман Владимирович	18	18	-	-	-	
44	ИП Черкаев Кирилл Игоревич	18	18	-	-	-	
45	Шугай Татьяна Ивановна	17	17	-	-	-	
46	Публичное акционерное общество "Ростелеком"	17	17	-	-	-	
47	ИП Сергач Ольга Владимировна	17	17	-	-	-	
48	ООО "Семейное дело"	16	16	-	-	-	
49	Прочие кредиторы	3223	3223	-	-	-	
50	Депонированная зарплата	-	-	-	-	-	
51	Налоги и сборы	435	435	-	-	-	
52	Социальное страхование	435	435	-	-	-	
53	Расчеты по заработной плате	24	24	-	-	-	
ИТОГО:		17939	7959	691	-	9289	

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 8.1. Сопоставимые показатели просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 8.2.

9. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации по состоянию на 31.12.2025г.

Оценочные значения и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. формировался:

по состоянию на 01.01.2025 года сумма составляла 3 620 тыс. рублей; всего за 2025 год начислено резерва в сумме 7 013 тыс. рублей, погашено 1 476 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года сумма составила 9 156 тыс. руб.

Сумма и сроки погашения характеризуются высокой степенью неопределенности, так как зависят от исхода исполнительных производств. Ожидаемый срок урегулирования — не ранее окончания 2026 года. Фактический отток ресурсов может отличаться от расчетного в зависимости от материального положения должников.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025 не формировался, ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 года не формировался, ввиду отсутствия оснований для формирования.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создавались.

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работников.

В бухгалтерском балансе данные обязательства отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчётного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплате отпусков сформировано по методике, закреплённой в учетной политике. При расчете обязательства учитываются также суммы обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы оплаты труда. По состоянию на 01.01.2025 обязательство составило 1 443 тыс. рублей. За 2025год начислены отпускные и обязательные страховые взносы за счет оценочного обязательства в сумме 2 186тыс. рублей. Всего за 2025год начислено оценочное обязательство на сумму 1 938 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года обязательство по предстоящей оплате отпусков составило 1 195тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода

отдельных видов оценочных обязательств в сопоставимых показателях за 2 года отражены в таблице 8.3.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют. Основания для их признания отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Состав затрат за отчетный период представлен в таблице:

№ п/п	Наименование статьи затрат	Факт 2024	Факт 2025
		тыс.руб.	тыс.руб.
	Расходы - всего, в том числе:	42 295	41 816
1	Затраты на оплату труда	15 879	18 038
2	Страховые взносы	4 659	5 143
3	Амортизация	6 355	6 132
4	Материальные затраты	3 669	2 015
5	Прочие затраты	9 717	10 365
5.1	дератизация, дезинсекция	117	66
5.2	инкассация	94	60
5.3	горячее водоснабжение	90	86
5.4	отопление	1 793	2 004
5.5	охрана	2 118	2 104
5.6	услуги связи	346	388
5.7	холодная вода и канализация	146	243
5.8	электроэнергия	1 674	2 009
5.9	прочие эксплуатационные затраты	3 340	3 404
6	Аренда земельных участков	1 874	0
7	Земельный налог	142	124

Совокупные затраты от обычных видов деятельности также отражены в таблице 10.

11. Государственная помощь.

В 2025 г. Общество не получало государственную помощь, субсидии, субвенции, бюджетные кредиты и займы.

12. Иная информация.

12.1. Признание дохода

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов деятельности предприятия считается по моменту отгрузки покупателю.

Для определения налоговой базы в целях исчисления налога на УСН датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках или кассу предприятия, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового Кодекса.

Основными факторами, влияющими на прибыль общества, является прежде всего выручка от продажи услуг и затраты (себестоимость и прочие издержки обращения). Что касается выручки, то на её объем влияют такие показатели, как количество сданных в аренду

торговых мест, состояние рынка, благоприятные или неблагоприятные социальные и другие условия и пр.

12.2. Выручка и себестоимость продаж

Реализация за 2025 год составила 45 478 тыс. руб.

Состав доходов от основной деятельности за отчетный год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование статей	Факт 2024	Факт 2025
		тыс.руб.	тыс.руб.
1	Выручка - всего, в том числе:	49 769	45 478
1.1	<i>Предоставление торговых мест</i>	49 671	45 478
	- торговый центр Океан	23 883	21 068
	- рынок Юбилейный	14 944	13 852
	- ярмарка Северная	765	237
	- ярмарка Центр	10 079	10 321
1.2	<i>Услуги санатория-профилактория</i>	98	0

Увеличение дохода в 2025 г. произошло:

- на ярмарке «Центр» по причине увеличения плановой загрузки.

Снижение доходов от деятельности по предоставлению торговых мест произошло:

- в торговом центре «Океан» по причине расторжения с 21 марта 2025 г. договора с предпринимателем на площадь 747 м² и заключения договора на данное торговое место, но с меньшей площадью 16 мая 2025 г. с отсрочкой платежа;

- на рынке «Юбилейный» по причине снижения выручки от деятельности сезонных ярмарок, а так же расторжением договоров с участниками ярмарки «Площадка на въезде кладбища Старт». С 23.07.2025 г. произошла смена администратора ярмарки с АО «Рума» на МУП СККО (выручка от данных ярмарок входит в плановую выручку рынка);

- на ярмарке «Северная» по причине оттока предпринимателей. С марта 2025 г. начались расторжения договоров на предоставление торговых мест на ярмарке, 15 мая 2025 г. был расторгнут последний договор на торговое место. В настоящее время ярмарка пустует. Однако ОА «Рума» не прекратило деятельность на ярмарке «Северная». Деятельность осуществляется согласно Постановления администрации города Комсомольска-на-Амуре от 19.06.2013г. № 1896-па «Об организации ярмарок на территории города Комсомольска-на- Амуре» (редакция от 23.07.2025г.) в соответствии с которым АО «РУМА» определено администратором указанной ярмарки.

Отсутствие выручки от деятельности санатория связано с передачей 29 декабря 2023 года санатория-профилактория «Металлург» в безвозмездное пользование Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Спортивной школе олимпийского резерва № 1».

12.3. Прибыль от продаж

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2024	Факт 2025
		тыс.руб.	тыс.руб.
1	Выручка (расшиф. табл.1)	49 769	45 478
2	Расходы (расшиф. табл. 2)	42 295	41 816
3	Прибыль от продаж	7 474	3 662

12.4. Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов за отчетный год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование статей	Факт 2024	Факт 2025
		тыс.руб.	тыс.руб.
1	Доходы - всего, в том числе:	1 467	1 925
1.1	восстановление резерва по сомнительным долгам, пени за несвоевременную оплату, прочие доходы	131	740
1.2	прибыль прошлых лет	100	10
1.3	проценты по депозиту	182	6
1.4	продажа основных средств	0	120
1.5	доход от металлолома	0	17
1.6	корректировка амортизации основных средств	1 053	1 032

12.5. Состав прочих расходов за отчетный год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование статьи затрат	Факт 2024	Факт 2025
		тыс.руб.	тыс.руб.
1	Расходы - всего, в том числе:	7 173	11 382
1.1	услуги банка	70	69
1.2	налог на имущество	706	790
1.3	соц.программа	500	443
1.4	госпошлина	78	400
1.5	расходы прошлых лет, резерв по сомнительным долгам, пеня, прочие расходы	4 329	8 759
1.6	амортизация СП "Металлург"	619	536
1.7	земельный налог СП "Металлург"	69	107
1.8	проценты за кредит	382	204
1.9	списание проектов	320	0
1.10	списание остаточной стоимости основных средств	101	72

12.6. Прибыль до налогообложения, чистая прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2024	Факт 2025
		тыс.руб.	тыс.руб.
1	Выручка	49 769	45 478
2	Расходы	42 295	41 816
3	Прибыль от продаж	7 474	3 662
4	Прочие доходы	1 467	1 925
5	Прочие расходы	7 173	11 382
6	Прибыль до налогообложения	1 768	-5 795
7	УСНО	465	491
8	Чистая прибыль	1 303	-6 286

12.7. Отчет об изменениях капитала (форма № 3 Бухгалтерской отчетности)

В 2025 году изменилась величина резервного капитала. По состоянию на 01.01.2025г. резервный капитал составлял 515 тыс. руб., Решением Комитета по управлению имуществом от 30.06.2025г. № 27, капитал был увеличен на 65 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2026г. составил 580 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2024 год была получена прибыль в размере 1 303 тыс. руб. Решением Комитета по управлению имуществом о распределении прибыли от 30.06.2025г. № 27, величина исчисленных и выплаченных дивидендов составила 1 090 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли уменьшилась до **(5101)** тыс. руб. Величина чистых активов составляет 91 185 тыс. руб., что менее величины Уставного капитала на 4521 тыс. руб. Причины данной ситуации и предпринимаемые Обществом действия раскрыты в разделе «Непрерывность деятельности».

12.8. Отчет о движении денежных средств (форма №4 Бухгалтерской отчетности)

Данные по остаткам денежных средств на начало, и конец отчетного периода соответствуют остатку денежных средств на расчетном счете предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у предприятия открыты:

1. расчетный счет № 40702810200000087459 в ПАО «МТС-БАНК» г. Москва;
2. специальный счет участника закупок № 40702810312550045259 в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»;
3. карточный счет участника закупок № 407028100129202988729 в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»;
4. расчетный счет № 40702810620130000129 в филиале «Хабаровский» ОАО «Альфа-Банка».
5. Расчетный счет № 40702810270710000562 в Дальневосточном банке ПАО СБЕРБАНК.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе, денежные средства в пути, деньги на текущих счетах компании, доступные для использования.

Состав строки 4129 «Прочие платежи»

№ п/п	Наименование показателя	2025	2024
		тыс.руб.	тыс.руб.
	Дивиденды	1 090	90
	Алименты, выплата расчета бывшим сотрудникам	1 016	296
	Уплаченные пени, штрафы и исполнительные сборы	731	726
	Услуги банка, госпошлины	377	321
	ИТОГО	3 214	1 433

Состав строки 4319 «Прочие поступления»

№ п/п	Наименование показателя	2025	2024
		тыс.руб.	тыс.руб.
	Размещение краткосрочных депозитов, овернайтс	7 570	62 450

Состав строки 4329 «Прочие платежи»

№ п/п	Наименование показателя	2025	2024
		тыс.руб.	тыс.руб.
	Возврат краткосрочных депозитов, овернайтс	10 970	61 850

12.9. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Генеральный директор Савищенко Дмитрий Николаевич, ИНН 271701732075	Оперативное управление, единоличный исполнительный орган, трудовые отношения	Выплата заработной платы, хозяйственные и иные гражданско-правовые договоры не заключались
Члены Совета директоров 1. Павлова Татьяна Валерьевна 2. Кияткина Олеся Александровна 3. Кропачева Инна Викторовна 4. Власенко Оксана Анатольевна 5. Савищенко Дмитрий Николаевич, включен в состав	Принятие управленческих решений	Управленческие функции, вознаграждение не начислялось и не выплачивалось, хозяйственные и иные гражданско-правовые договоры не заключались

СД с 01.11.2025 г. 6. Арапов Алексей Дмитриевич, вышел из состава СД 31.07.2025 г.		
Администрация г. Комсомольска-на-Амуре	Единственный акционер, владелец 100% акций	Выплата дивидендов, взаимная задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует
Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска на Амуре Хабаровского края, руководитель Новикова Наталья Алексеевна, ИНН 270304214815.	Полномочный представитель единственного акционера, принятие стратегических и управленческих решений	Управленческие функции, вознаграждение не начислялось и не выплачивалось, хозяйственные и иные гражданско-правовые договоры не заключались . Взаимная задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует

Дотации из бюджета Общество не получало, договоры и соглашения с администрацией не заключались.

Все вышеперечисленные стороны являются также аффилированными лицами.

Бенефициарный владелец не определяется.

Члены Совета директоров не входят в состав основного управленческого персонала.

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

В 2025 г. сумма начисленных и выплаченных дивидендов составила 1 090 тыс. руб., в 2024 г. дивиденды составляли 90 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату:

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами отсутствует.

12.10. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

В 2025 году АУП в составе: генеральный директор, главный бухгалтер выплачивались краткосрочные вознаграждения в сумме:

Заработная плата (в составе оплата труда, выплата отпускных)– 4 444 тыс. руб.

Страховые взносы – 1 360 тыс. руб.

Среднемесячный размер оплаты труда основного персонала составляет 62,8 тыс. руб.

Средняя зарплата генерального директора составила 213 тыс. руб. что в соотношении к размеру оплаты труда основного персонала 3,4.

Средняя зарплата главного бухгалтера составила 123,6 тыс. руб. что в соотношении к размеру оплаты труда основного персонала 1,98.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

12.11. Затраты на энергетические ресурсы и экологию.

Сумма затрат на электроэнергию за 2025г составила 2 008 тыс. руб. и на тепловую энергию 2 004 тыс. руб.

В затраты по экологии включаются текущие экологические платежи: плата за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ и размещение отходов производства и потребления в пределах норм. Дополнительные расходы на охрану окружающей среды не производились.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Капитальных вложений в экологическую деятельность не производилось.

12.12. События после отчетной даты

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

По результатам 2025 года Обществом был получен убыток в размере 6 286 тыс. рублей.

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.

Решения по судебным делам, указанным в расшифровке дебиторской задолженности, вступили в силу до 31.12.2025г.

Следует отметить, что деятельность Общества в течение 2025 г. осуществлялась в условиях ужесточения экономических санкций в отношении ее экономических субъектов в связи с проведением Россией специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины в соответствии с Решением Президента Российской Федерации от 24.02.2022 года. Более того существует риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности на финансовых рынках, падению курса российского рубля, увеличению экономической неопределенности.

Представляется, что данные события могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом, на деятельность российских компаний в различных отраслях и могут негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий вышеуказанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние указанных событий на Общество.

12.13. Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года организацией получен убыток в сумме 6 286 тыс. рублей. Чистые активы менее величины уставного капитала на 4 521 тыс. рублей.

В результате анализа выявлены причины, вызвавшие образование убытка, снижения чистых активов. Основными причинами являлись: начисление резерва по сомнительной задолженности, начисленных пеней и исполнительных сборов по решениям суда.

Несмотря на перечисленные выше обстоятельства АО «РУМА» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация планирует заключить дополнительные договора аренды на пустующие торговые площади и рассчитывает, что принятые меры позволят в дальнейшем работать с прибылью, увеличить величину чистых активов.

Предприятие намеренно продолжать свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Генеральный директор
16.02.2026

Д. Н.Савищенко
г.

Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету
финансовых результатах акционерного общества «Рума» за 2025г.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	описано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 488 91	(4 542 6)	400 3	(1 158)	1 121	(566 9)						151 736	(4997 4)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 493 87	(3 990 0)		(496)	368	(589 4)						148 891	(4542 6)
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	842 62	(3 310 9)	83 7	(420)	420	(485 8)						84 679	(3754 7)
	За январь - декабрь 2024 г.	842 62	(2 814 0)		0	0	(496 9)						84 262	(3310 9)
Сооружения и передаточные устройства	За январь - декабрь 2025 г.	23 96	(216 5)		0	0	(7 5)						2 396	(224 0)
	За январь - декабрь 2024 г.	25 49	(223 1)		(153)	135	(6 9)						2 396	(216 5)
Машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	119 55	(925 0)	316 6	(738)	701	(68 0)						14 383	(922 9)
	За январь - декабрь 2024 г.	121 90	(865 7)		(235)	176	(76 9)						11 955	(925 0)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	9 58	(90 2)		0	0	(5 6)						9 58	(95 8)
	За январь - декабрь 2024 г.	9 58	(81 5)		0	0	(8 7)						9 58	(90 2)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	0	0		0	0	0						0	0
	За январь - декабрь 2024 г.	1 08	(5 7)		(108)	57								
Инструмент	За январь - декабрь 2025 г.	0	0		0	0	0						0	0
	За январь - декабрь 2024 г.	0	0		0	0	0						0	0
Земельные участки в долгосрочном пользовании	За январь - декабрь 2025 г.	493 20	0		0	0	0						49 320	0
	За январь - декабрь 2024 г.	493 20	0		0	0	0						49 320	0

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	102 416	99 571	100 067
в том числе:			
Здания	84 679	84 262	84 262
Сооружения и передаточные устройства	2 396	2 396	2 549
Машины и оборудование	14 383	11 955	12 190
Транспортные средства	958	958	958
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	108
Инструмент	0	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	49320	49320	49320
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
Земельные участки в бессрочном пользовании	49320	49 320	49 320

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 январь - декабрь 2025 г.	4 584		2675		(4003)		3 256	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 695		1209		(320)		4 584	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	0	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	0	-	-	-
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	4 584		2675		(4003)		3 256	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 695		1209		(320)		4 584	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		описано		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 январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего, в т.ч.: Овернайт, депозит размещенный в МТС - Банке 30.12.2025г. На сумму 3 400 тыс. руб.	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	10970	(7576)	-	6	-	-	3400	-
	За январь - декабрь 2024 г.	600	-	61850	(62632)	-	182	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	10970	(7576)	-	6	-	-	3400	-
	За январь - декабрь 2024 г.	600	-	61850	(62632)	-	182	-	-	-	-

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	описано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь -декабрь 2025 г.	57	-	924	(955)	-	-	X	X	26	-
	За январь -декабрь 2024 г.	129	-	1 777	(1849)	-	-	X	X	57	-
в том числе: Материалы	За январь - декабрь 2025 г.	57	-	924	(955)	-	-	-	-	26	-
	За январь - декабрь 2024 г.	18	-	1 777	(1738)	-	-	-	-	57	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	0	-	0	0	-	-	-	-	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.	111	-	0	(111)	-	-	-	-	0	-

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 (описанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		описано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а январь - декабрь 2025 г.	-	-			-	-	-	-	-	0
	3а январь - декабрь 2024 г.	-	-			-	-	-	-	-	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а январь - декабрь 2025 г.	13795	(3620)	64118		(72813)	-	-	-	10836	(9156)
	3а январь - декабрь 2024 г.	10370	(167)	56961		(56969)				13795	(3620)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а январь - декабрь 2025 г.	94		428		(416)				106	
	3а январь - декабрь 2024 г.	171		889		(1016)				94	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а январь - декабрь 2025 г.	13633	(3620)	63156		(71896)				10439	(9156)
	3а январь - декабрь 2024 г.	10066	(167)	55930		(55816)				13633	(3620)
Расчеты по налогам и сборам	3а январь - декабрь 2025 г.	64		24		(3)				66	
	3а январь - декабрь 2024 г.	70				(6)				64	
Расчеты с прочими дебиторами	3а январь - декабрь 2025 г.	1		510		(505)				6	
	3а январь - декабрь 2024 г.	-		92		(91)				1	
Расчеты с разными дебиторами	3а январь - декабрь 2025 г.	3				(3)				-	
	3а январь - декабрь 2024 г.	63				(60)				3	
Итого	3а январь - декабрь 2025 г.	13795	(3620)	64118		(72813)	-	-	х	10836	(9156)
	3а январь - декабрь 2024 г.	10370	(167)	56961		(56969)	-		х	13795	(3620)

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	10836	1480	13795	10175	10370	10203
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	10836	1480	13795	10175	10370	10203

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 январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	18843	71585	-	(72489)	-	-	17939
	За январь - декабрь 2024 г.	25851	72898	-	(79906)	-	-	18843
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	15364	25287	-	(28028)	-	-	12623
	За январь - декабрь 2024 г.	22579	22753	-	(29968)	-	-	15364
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	353	8814	-	(7822)	-	-	1345
	За январь - декабрь 2024 г.	279	2324	-	(2250)	-	-	353
Расчеты по налогам и соц. Страхованию	За январь - декабрь 2025 г.	844	7114	-	(7088)	-	-	870
	За январь - декабрь 2024 г.	828	6774	-	(6758)	-	-	844
Расчеты по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г.	498	18369	-	(18843)	-	-	24
	За январь - декабрь 2024 г.	453	15781	-	(15736)	-	-	498
Расчеты с разными кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	1784	12001	-	(10708)	-	-	3077
	За январь - декабрь 2024 г.	1712	25266	-	(25194)	-	-	1784
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	18843	71585	-	(72489)	-	X	17939
	За январь - декабрь 2024 г.	25851	72898	-	(79906)	-	X	18843

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	9980	12208	8490

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 январь - декабрь 2025 г.	1443	1938	(2186)	-	1195
	За январь - декабрь 2024 г.	1256	2154	(1967)	-	1443
в том числе: резерв на оплату отпускных	За январь - декабрь 2025 г.	1105	1484	(1674)	-	915
	За январь - декабрь 2024 г.	962	1649	(1506)	-	1105
страховые взносы	За январь - декабрь 2025 г.	338	454	(512)	-	280
	За январь - декабрь 2024 г.	294	505	(461)	-	338

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	354	784
Затраты на оплату труда	18038	15 879
Отчисления на социальные нужды	5143	4 659
Амортизация	6136	6 355
Прочие затраты	12145	14 618
Итого по элементам	41816	42 295
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41816	42295

Генеральный директор

16.02.2026 г.

Д. Н.Савищенко

