**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**
**за январь-декабрь 2025 г.**

| | | |
|---|---|---|
| Организация<br>***Акционерное общество "ШпунтТерра"*** | по ОКПО | 65979791 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 9731149179 |
| Организационно-правовая форма<br>***Акционерное общество*** | по ОКОПФ | 12267 |
| Форма собственности<br>***Частная собственность*** | по ОКФС | 16 |

Адрес в пределах места нахождения
***121353, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Можайский, ул.Беловежская, д.39, корпус 6, помещение 1/1***

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [ ] ДА [V] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
***Общее собрание акционеров Общества***

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**на 31 декабря 2025г.**

| | КОДЫ |
|---|---|
| Дата (год, месяц, числ | **2025.12.31** |
| по ОКПО | 65979791 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация
***Акционерное общество "ШпунтТерра"***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

| Пояснения* | АКТИВ | Код показателя | На 31 декабря 2025г. | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| 3.1.1 | **Долгосрочные финансовые вложения в том числе:** | **1170** | **6** | **-** | **-** |
| 3.1.1 | *инвестиции в дочерние общества* | 1171 | 6 | - | - |
| 3.9 | **Отложенные налоговые активы** | **1180** | **186** | **-** | **-** |
| | **ИТОГО по разделу I** | **1100** | **192** | **-** | **-** |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** | **1220** | **42** | **-** | **-** |
| 3.3.1 | **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **1230** | **71** | **-** | **-** |
| 3.3.1 | *Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:* | 1230к | 71 | - | - |
| 3.3.1 | *авансы выданные* | 1234к | 71 | - | - |
| 3.1.1,3.1.2 | **Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:** | **1240** | **36 285** | **-** | **-** |
| 3.1.1,3.1.2 | *займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев* | 1241 | 36 285 | - | - |
| | Справочно из строки 1240: начисленные проценты | 1243 | 1 677 | - | - |
| - | **Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:** | **1250** | **72** | **-** | **-** |
| - | *расчетные счета* | 1252 | 72 | - | - |
| | **ИТОГО по разделу II** | **1200** | **36 470** | **-** | **-** |
| | **БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)** | **1600** | **36 662** | **-** | **-** |

| Пояснения* | ПАССИВ | Код показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| 1 | **Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)** | **1310** | **10** | **-** | **-** |
| - | **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:** | **1370** | **(561)** | **-** | **-** |
| | *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода* | 1372 | (561) | - | - |
| | **ИТОГО по разделу III** | **1300** | **(551)** | **-** | **-** |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | **ИТОГО по разделу IV** | **1400** | **-** | **-** | **-** |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| 3.3.2,3.3.2.1,3.3, 3.3.4 | **Краткосрочные заемные средства в том числе:** | **1510** | **37 147** | **-** | **-** |
| 3.3.2,3.3.2.1,3.3, 3.3.4 | *займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты* | 1512 | 37 147 | - | - |
| 3.3.2 | **Кредиторская задолженность в том числе:** | **1520** | **66** | **-** | **-** |
| 3.3.2 | *поставщики и подрядчики* | 1521 | 52 | - | - |
| 3.3.2 | *задолженность перед персоналом организации* | 1523 | 7 | - | - |
| 3.3.2 | *задолженность перед государственными внебюджетными фондами* | 1524 | 6 | - | - |
| 3.3.2 | *задолженность по налогам и сборам* | 1525 | 1 | - | - |
| | **ИТОГО по разделу V** | **1500** | **37 213** | **-** | **-** |
| | **БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)** | **1700** | **36 662** | **-** | **-** |

Руководитель
***Вздыхалкина Ольга Сергеевна*** _____

(подпись)

Главный бухгалтер
***Бровченко Юлия Евгеньевна*** _____
*Доверенность:* (подпись)
***№ ЗВЦС25-ДВ/0265 от 02.06.2025 г.***

***"08" апреля 2026 г.***

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**за 2025 год**

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Дата (год, месяц, число) | **2025.12.31** |
| Организация | по ОКПО | 65979791 |
| ***Акционерное общество "ШпунтТерра"*** | | |
| | по ОКЕИ | 384 |

Единица измерения: ***тыс. руб.***

| Пояснения* | Наименование показателя | код показателя | за 2025 год | за 2024 год |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.4,3.6 | Управленческие расходы | 2220 | (833) | - |
| | **Прибыль (убыток) от продаж** | 2200 | **(833)** | **-** |
| 3.7 | Проценты к получению | 2320 | 1 684 | - |
| 3.7, 3.3.4 | Проценты к уплате | 2330 | (1 597) | - |
| 3.7 | Прочие расходы | 2350 | (1) | - |
| | **Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения** | 2300 | **(747)** | **-** |
| 3.9 | Налог на прибыль организации в том числе: | 2410 | 186 | - |
| 3.9 | отложенный налог на прибыль организации | 2412 | 186 | - |
| | **Чистая прибыль (убыток)** | 2400 | **(561)** | **-** |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | **(561)** | **-** |
| 3.8 | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп. | 2900 | (56,05) | - |

Руководитель
***Вздыхалкина Ольга Сергеевна*** _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
***Бровченко Юлия Евгеньевна*** (подпись)
*Доверенность:*
***№ ЗВЦС25-ДВ/0265 от 02.06.2025 г.***

***"08" апреля 2026 г.***

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

***за январь-декабрь 2025 г.***

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Отчетная дата (число, месяц, год) | **31.12.2025** |
| Организация ***Акционерное общество "ШпунтТерра"*** | по ОКПО | 65979791 |
| | | |
| Единица измерения: ***тыс. руб.*** | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | **На 31 декабря 2023 г.** | **3100** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 1 | **На 31 декабря 2024 г.** | **3200** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| | **за 2025 г.** | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3311 | x | x | x | x | x | (561) | (561) |
| | Создание юридического лица | 3318 | 10 | - | - | - | - | - | 10 |
| 1 | **На 31 декабря 2025 г.** | **3300** | **10** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(561)** | **(551)** |

Руководитель
***Вздыхалкина Ольга Сергеевна*** _____

Главный бухгалтер
***Бровченко Юлия Евгеньевна*** _____
(подпись)
*Доверенность:*
***№ ЗВЦС25-ДВ/0265 от 02.06.2025 г.***

***"08" апреля 2026 г.***

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

***за январь-декабрь 2025 г.***

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Дата (год, месяц, число) | **2025.12.31** |
| Организация ***Акционерное общество "ШпунтТерра"*** | по ОКПО | 65979791 |
| Единица измерения: ***тыс. руб.*** | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Показатель | | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|---|---|
| | наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| | Поступления-всего | 4110 | 7 | - |
| - | *прочие поступления* | 4119 | *7* | - |
| | Платежи-всего | 4120 | (881) | - |
| 3.11 | *в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги* | 4121 | *(568)* | - |
| | *в связи с оплатой труда работников* | 4122 | *(217)* | - |
| - | *прочие платежи* | 4129 | *(96)* | - |
| | **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | 4100 | **(874)** | **-** |
| | Платежи-всего | 4220 | (34 614) | - |
| 3.1.1, 3.1.2 | *в связи с приобретением акций в других организациях (долей участия)* | 4222 | *(6)* | - |
| 3.1.1, 3.1.2 | *в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам* | 4223 | *(34 608)* | - |
| | **Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций** | 4200 | **(34 614)** | **-** |
| | **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| | Поступления-всего | 4310 | 35 560 | - |
| 3.3.2.1,3.10 | *в том числе: получение кредитов и займов* | 4311 | *35 550* | - |
| 1 | *от выпуска акций, увеличения долей участия* | 4313 | *10* | - |
| | **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | 4300 | **35 560** | **-** |
| | **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | 4400 | **72** | **-** |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | **4500** | **72** | **-** |

**4.1. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ**

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| **Прочие поступления** | **7** | **-** |
| **в том числе:** | | |
| *прочее* | *7* | - |
| **Прочие платежи** | **(96)** | **-** |
| **в том числе:** | | |
| *расчеты по НДС* | *(33)* | - |
| *расчеты с внебюджетными фондами* | *(1)* | - |
| *расчеты с прочими дебиторами/кредиторами* | *(62)* | - |

Руководитель

***Вздыхалкина Ольга Сергеевна***

(подпись)

Главный бухгалтер

***Бровченко Юлия Евгеньевна***

(подпись)

Доверенность:

***№ ЗВЦС25-ДВ/0265 от 02.06.2025 г.***

***"08" апреля 2026 г.***

Акционерное общество «ШпунтТерра»

# Пояснения
# к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
# за 2025 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения....3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета....5
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности....5
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах....10
4. Информация о непрерывности деятельности....18
5. Прочая информация....18
5.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности....18
5.2. Геополитическая обстановка....19
6. События после отчетной даты....19

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ШпунтТерра» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

## 1. Общие сведения

**Полное фирменное наименование**:
Акционерное общество «ШпунтТерра»

**Сокращенное наименование:**
АО «ШпунтТерра»

**Наименование на иностранном языке:**

Joint Stock Company “SheetPilesTerra”

**Юридический адрес** Акционерного общества «ШпунтТерра» (далее – «Общество»):

121353, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мржайский, Ул Беловежская, д. 39, к. 6, помещ. 1/1

ИНН 9731149179
КПП 773101001

**Почтовый адрес Общества:**
121353, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мржайский, Ул Беловежская, д. 39, к. 6, помещ. 1/1

**Контактная информация:**
Тел.: 8-905-748-05-19
Адрес электронной почты: info@shpuntterra.ru
Адрес страницы в сети Интернет: нет.

**Общество не имеет структурных подразделений**

**Регистрация Общества:**

Акционерное общество «ШпунтТерра» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1257700148210.
**В Листе записи Единого государственного реестра юридических лиц**, подтверждающем сведения о государственной регистрации Общества, указаны следующие сведения:
**Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о создании Общества:** 27.03.2025
**Государственный регистрационный номер записи (ГРН):** 1257700148210

**Наименование документа, подтверждающего регистрацию:** Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц (форма № Р50007)
**Орган, осуществивший государственную регистрацию:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

**Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества:**

Действующая редакция устава утверждена протоколом учредительного собрания Общества (протокол № 1 от 17.03.2025г), государственный регистрационный номер 1257700148210 от 27.03.2025.

В 2025г. изменения и дополнения в устав не вносились

**Уставный капитал Общества:**
Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен размеру 10 000 рублей.

**Изменения размера Уставного капитала Общества:**

Размер уставного капитала не изменялся.

**Средняя численность работающих в Обществе составила:**

- в 2025 году – 1 человек

**Основные виды деятельности Общества в 2025 году:**

- Деятельность холдинговых компаний

**Единоличный исполнительный орган Общества:**
Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор.

**Главный бухгалтер Общества**
Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

**Совет директоров (Наблюдательный совет):**
Совет директоров (Наблюдательный совет) в Обществе не избирался

**Ревизионная комиссия**

Обществом не формировалась

**Дочерние общества на:**

31.12.2025 - 1 предприятие

**Зависимые общества отсутствуют.**

## 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

### 2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2025 г. утверждена приказом от 27 марта 2025 г. № б/н.

### ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.
Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.
В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».
Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.
При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

### МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах),

выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.
Денежными эквивалентами в отчетности признаются:
депозиты до востребования;
беспроцентные депозиты;
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости;
депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);
аккредитивы.

### Порядок отражения операций по договорам аренды

#### Общество в качестве арендатора

Общество признает актив в форме прав пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую соответствующий актив становится доступным для использования). Активы в форме прав пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и переоцениваются при пересмотре сумм обязательств по аренде.

Стоимость актива в форме прав пользования включает в себя сумму признанного обязательства по аренде, понесенных первоначальных прямых расходов, и арендных платежей, совершенных в момент или до начала действия договора аренды за вычетом полученных арендных льгот. За исключением случаев, когда Общество с высокой степенью вероятности планирует получить право собственности на арендуемый объект в конце срока аренды или использовать опцион на покупку, признанные активы в форме прав пользования амортизируются прямолинейным методом в течение наименьшего из периодов: предполагаемого срока полезного использования объекта и срока аренды. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме прав пользования с момента начала аренды до конца срока полезного использования арендуемого актива. Активы в форме прав пользования могут быть обесценены. Активы в форме прав пользования включаются в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей в течение всего срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих выплат от арендодателя, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, по ожиданиям, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в расходах (за исключением случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, которое привело к платежу.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Общества для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и

уменьшается за счет произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных по существу арендных платежей или изменения в оценке планов по приобретению арендуемого актива.

Срок аренды – это период, в течение которого невозможно расторгнуть договор аренды, и арендатор имеет право использовать арендуемый актив, вместе с периодами, на которые возможно продлить договор, если это продление является вероятным, или периодами после возможного досрочного прекращения договора аренды, если ожидается, что возможность прекращения не будет использована.

Срок арендных договоров, которые могут быть досрочно прекращены или пролонгированы, зависит от возможности юридического действия договора после даты, на которую он может быть прекращен. Договор юридически действителен, если только одна сторона договора аренды имеет право прекратить аренду без разрешения другой стороны с не более, чем несущественным штрафом. В этом случае Общество, будучи арендатором, оценивает, является ли вероятным исполнение опциона на продление или неисполнение опциона на прекращение договора.

Арендные платежи по договорам продолжительностью 12 месяцев или меньше, или договоры аренды активов с низкой стоимостью не признаются как обязательства по аренде. Они относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках прямолинейным методом в течение срока аренды и включаются в себестоимость реализации, коммерческие и административные расходы.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные с согласия арендодателя, компенсируемые арендодателем арендатору, учитываются в составе дебиторской задолженности арендодателя.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные арендатором с согласия арендодателя, не компенсируемые арендодателем, учитываются в составе основных средств как отдельный инвентарный объект в сумме неотделимых улучшений.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные арендатором без согласия арендодателя, не компенсируемые арендодателем, учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности в том периоде, в котором данные расходы понесены.

**Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг**

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом: (указать группировку затрат)

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство»,
косвенные затраты – на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет и распределение управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

вклад в уставный капитал других организаций;

предоставленный займ другим организациям;

срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);

депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;

и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:
по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
по организациям, в которые осуществлены эти вложения.
Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.
Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.
На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.
Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.
Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.
В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.
Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.
Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.
Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).
Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской отчетности.
При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

## Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и безусловное право рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который

привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

### Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:
выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Проценты по выданным и полученным займам отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к получению и процентов к уплате, в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной и операционной деятельности соответственно.

### Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

### Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.
Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.
При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных
Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:
балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;
рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**3. 1.Финансовые вложения**
**3.1.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка * | Поступило | Выбыло (погашено) | | Перевод из долгосрочных в краткосрочные | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка * |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка * | | | | | |
| **Долгосрочные - всего** | за 2025 г. | **-** | **-** | **6** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **6** | **-** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы *в том числе:* | за 2025 г. | - | - | 6 | - | - | - | - | - | 6 | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| дочерних хозяйственных обществ | за 2025 г. | - | - | 6 | - | - | - | - | - | 6 | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочные - всего** | за 2025 г. | **-** | **-** | **34 608** | **-** | **-** | **-** | **1 677** | **-** | **36 285** | **-** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Предоставленные займы | за 2025 г. | - | - | 34 608 | - | - | - | 1 677 | - | 36 285 | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Финансовых вложений - итого** | за 2025 г. | **-** | **-** | **34 614** | **-** | **-** | **-** | **1 677** | **-** | **36 291** | **-** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

*Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

**3.1.2. Информация о предоставленных займах**

| Наименование показателя | Сумма займа на отчетную дату | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Обеспечения | Способ погашения (А, Б, В)* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Всего,** *в том числе по существенным суммам займов:* | **36 285** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Сторона 1 Договор займа от 25.09.2025 | 21 900 | КС+4,5% | 30.06.2026 | | Б |
| Сторона 1 Договор займа от 30.09.2025 | 14 385 | КС+4,5% | 30.06.2026 | - | Б |
| | - | - | - | - | - |

Примечание:*
А - периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов

**3.2. Запасы**
**3.2.1. Наличие и движение запасов**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Себестоимость | Величина резерва под обесценение | Поступления и затраты | Выбыло | | Убытки от обесценение | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость | Величина резерва под обесценение |
| | | | | | Себестоимость | Резерв под обесценение | | | | |
| **Запасы - всего** | за 2025 г. | **-** | **-** | **833** | **(833)** | **-** | **-** | **X** | **-** | **-** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X** | **-** | **-** |
| Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | за 2025 г. | - | - | 833 | (833) | - | - | - | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность
### 3.3.1. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | за 2025 г. | **-** | **-** | **71** | **-** |
| *в том числе:* | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** |
| авансы выданные | за 2025 г. | - | - | 71 | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - |
| **ИТОГО** | за 2025 г. | **-** | **-** | **71** | **-** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** |

### 3.3.2. Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | за 2025 г. | **-** | **37 213** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. | - | 52 |
| | за 2024 г. | - | - |
| задолженность перед персоналом | за 2025 г. | - | 7 |
| | за 2024 г. | - | - |
| расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | за 2025 г. | - | 7 |
| | за 2024 г. | - | - |
| займы | за 2025 г. | - | 37 147 |
| | за 2024 г. | - | - |
| **ИТОГО** | за 2025 г. | **-** | **37 213** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** |

### 3.3.2.1. Движение по кредитам и займам

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Получено заемных средств | Начислено процентов | Возвращено заемных средств, погашено процентов | Перевод из долгосрочных в краткосрочные | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Краткосрочные** | за 2025 г. | **-** | **35 550** | **1 597** | **-** | **-** | **37 147** |
| | за 2024 г. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| займы | за 2025 г. | - | 35 550 | 1 597 | - | - | 37 147 |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - |

### 3.3.3. Характеристики заемных средств

| Наименование показателя | Сумма | Срок до погашения | % ставка | Способ погашения (А,Б,В,Г)* | Валюта обязательства | Недополученные суммы в рамках договора | Причины недополученных средств по договорам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Займы,** *в том числе по каждому крупнейшему займу:* | **37 147** | **-** | **-** | **-** | **-** | **76 450** | **-** |
| Сторона 1 Договор займа от 14.05.2025 | 37 147 | 31.03.2026 | КС+3% | Б | RUB | 76 450 | Заем может быть перечислен как в полном объеме, так и по частям (траншами) - п.1.1 Договора |

Примечание: *
А- периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов
Г - прочие способы

### 3.3.4. Затраты по кредитам и займам

| Наименование показателя | за отчетный период | | за аналогичный период прошлого года | |
|---|---|---|---|---|
| | Долгосрочные | Краткосрочные | Долгосрочные | Краткосрочные |
| Затраты по займам, всего: | - | 1 597 | - | - |
| списанные на прочие расходы | - | 1 597 | - | - |
| Из общих затрат по займам и кредитам: | - | 1 597 | - | - |
| начисленные % | - | 1 597 | - | - |

### 3.3.5. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

| Наименование показателя | Период | Расходы | Будущие платежи (к уплате)^ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | в течение до 12 мес | в течение более 12 мес |
| Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего | за 2025 г. | **279** | **62** | **-** |
| | за 2024 г. | **-** | x | x |

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

### 3.4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Наименование показателя | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | 177 | - |
| Отчисления на социальные нужды | 54 | - |
| Прочие затраты | 602 | - |
| Итого по элементам затрат | 833 | - |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **833** | **-** |

### 3.5. Обеспечения

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| **Полученные - всего** | | | |
| *в том числе:* | **14 385** | **-** | **-** |
| поручительства | 14 385 | - | - |

**3.6. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)**

| Показатель<br>наименование | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| **Управленческие расходы,**<br>*в том числе по существенным статьям:* | **833** | **-** |
| расходы на оплату труда | 177 | - |
| отчисления на социальные нужды | 54 | - |
| аренда | 279 | - |
| услуги сторонних организаций | 323 | - |

**3.7. Прочие доходы и расходы**

| Показатель<br>наименование | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| **Прочие доходы,**<br>*в том числе:* | **1 684** | **-** |
| проценты за предоставление в пользование денежных средств организации | 1 684 | - |
| **Прочие расходы,**<br>*в том числе:* | **1 598** | **-** |
| проценты за пользование денежными средствами | 1 597 | - |
| штрафы и пени по налогам и сборам | 1 | - |

**3.8. Прибыль приходящаяся на одну акцию**

| Показатель<br>наименование | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Чистая прибыль (убыток) | (561) | - |
| **Базовая прибыль (убыток) отчетного периода** | (561) | - |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт | 10 000 | - |
| **Базовая прибыль (убыток) на акцию****** | (56,05) | - |

****отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций

### 3.9. Налог на прибыль

**Ставка налога за 2025 год 25 %**

| Наименование показателя | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|---|---|
| 1 | 3 | 4 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | **(747)** | **-** |
| в том числе: | | |
| Прибыль, облагаемая по ставке 25% | (747) | - |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (186) | - |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | 186 | - |
| Отложенный налог на прибыль - всего | 186 | - |
| в том числе обусловленный: | 186 | - |
| - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 186 | - |

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

### 3.10. Информация существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственным обществом, являющимся по отношению к нему основным

тыс. руб.

| Наименование статьи | За 2025 г | За 2024 г |
|---|---|---|
| **Поступление денежных средств от преобладающего (дочернего, зависимого) общества:** | **35 560** | - |
| **Финансовая деятельность:** | | - |
| - денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия | 10 | - |
| -получение кредитов и займов от других лиц | 35 550 | - |
| **Направление денежных средств преобладающему (дочернему, зависимому) обществу:** | 34 614 | - |
| **Инвестиционная деятельность:** | 34 614 | - |
| -платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе | 6 | - |
| -предоставление займов другим лицам | 34 608 | - |

### 3.11. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

| Показатели | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| авансы, выданные (с НДС) всего: | 334 | - |

## 4. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

тыс. руб.

| Наименование показатели | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---|---|---|---|
| Чистые активы | (551) | - | - |

## 5. Прочая информация

### 5.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В рамках своей политики по управлению рисками Общество выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для его деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность на территории РФ поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране. Вероятность наступления неблагоприятных последствий вследствие изменения общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране составляет для Общества тот же процент, что для большинства российских компаний.

При оценке рисков потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности, которым дополнительно подвержено Общество, не выявлено.

## 5.2. Геополитическая обстановка

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России продолжал поддерживать высокую ключевую ставку, которая в 2025 году варьировалась от 21% до 16%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес, финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2026 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности и финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

## 6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

**Руководитель** ..... О.С. Вздыхалкина

**Дата:** «08» апреля 2026 г.

**Главный бухгалтер** ..... Ю.Е. Бровченко

Доверенность от 02.06.2025 г.№ ЗВЦС25-ДВ/0265