

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «КЗНМ» за январь-декабрь 2025 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КЗНМ», подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации. Все финансовые данные в рублях округлены с точностью до тысяч.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность ООО «КЗНМ» за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашения обязательств, происходит в обычном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «КЗНМ» за 2025 год не содержит никаких корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы, ООО «КЗНМ» не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.

**1. Основные виды экономической деятельности**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Котовский завод нетканых материалов" (далее Организация) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Форма собственности: частная.

Дата государственной регистрации "05" августа 2011 года.

ОГРН: 1116820001033

ИНН: 6825005321

КПП: 682501001

Зарегистрировано в ИФНС РФ N 1 по Тамбовской области "05" августа 2011 г., свидетельство 68№001511856

Юридический адрес: 393190, Тамбовская область, город Котовск, улица Кирпичная, дом №1Е

Почтовый адрес: 393190, Тамбовская область, город Котовск, улица Кирпичная, дом №1Е

Организация создана на неограниченный срок деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация имеет следующие структурные подразделения:

| № п/п | Обособленное подразделение (наименование) | Адрес, КПП                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | Обособленные подразделения:               | 1. - 140080, Московская обл, Лыткарино г, Детский городок ЗИЛ нп, дом № 45Б, оф.15 КПП502745001; |
|       |                                           | 2. - 391430, Рязанская обл, Сасово г, Промышленный проезд, дом № 3 КПП622645001                  |

У Организации отсутствуют дочерние общества.

У Организации отсутствуют зависимые общества.

1.2. Численность работающих в Организации составила:

|                                                                                  | за 2025 год | за 2024 год | за 2023 год |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Всего                                                                            | 433         | 445         | 507         |
| В том числе:                                                                     |             |             |             |
| промышленно-производственного и строительно-производственного персонала, из них: | 351         | 334         | 388         |
| – рабочих                                                                        | 58          | 78          | 106         |
| – ИТР и служащие                                                                 |             |             |             |
| Совместители и договорники                                                       | 24          | 33          | 13          |
| Численность работников неосновной деятельности                                   | -           | -           | -           |

Организация является членом СРО «Тамбовские строители».

1.3. Основным видом деятельности Организации по коду ОКВЭД 13.95 является - Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них (кроме одежды).

1.4. Организация осуществляла свою деятельность на основании следующих лицензий:

| Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: | Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ | Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск | Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам | Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|

|              |                                                                                              |                                                                                                          |            |            |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|              |                                                                                              |                                                                                                          | работ      |            |
| 50-Б/01397   | Министерство РФ по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий | Деятельность по монтажу, ТО и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений      | 28.04.2017 | бессрочно  |
| ВХ-14-013880 | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору                    | Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности | 17.04.2017 | бессрочно  |
| ТМБ 80618 ВР | Управление по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области                | Техническое водоснабжение                                                                                | 23.03.2020 | 23.03.2045 |

## 2. Учетная политика

**2.1.** Учетная политика утверждена приказом №184а от 20 декабря 2024 года.

**Учетная политика сформирована в соответствии** с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства ООО «КЗНМ» существуют обособленно от имущества и обязательств собственников ООО «КЗНМ» и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ООО «КЗНМ» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности ООО «КЗНМ» относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ООО «КЗНМ» предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, противоречивости и рациональности.

Бухгалтерский учет осуществляет самостоятельная служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Учетная политика Организации сформирована главным бухгалтером

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности Организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Комплексная автоматизация ред. 1.1; кадровый учет, начисление заработной платы осуществляется в автоматизированной программе 1С: Зарплата и Управление персоналом

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)*

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

*(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)*

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется Единственным участником и утверждается его решением.

*(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)*

**2.2. Изменения учетной политики** отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

*( Основание: ПБУ 1/2008)*

Для целей бухгалтерского учета межотчетным следует рассматривать период между отчетным периодом и периодом, предшествовавшим отчетному (например, применительно к отчетному году - период между отчетным годом и годом, предшествовавшим отчетному). Межотчетный период не является календарным периодом. Цель учетных записей в межотчетный период – формирование вступительных остатков по счетам бухгалтерского учета отчетного периода в соответствии с учетной политикой Организации, отличной от учетной политики, применявшейся Организацией в периоде, предшествовавшем отчетному, и подлежащей применению с начала отчетного периода.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду:

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета периода, предшествовавшего отчетному, не изменяют исходящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, результаты таких учетных записей не отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному;

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, изменяют вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, результаты таких учетных записей отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за отчетный период в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

*(Основание: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008, ФСБУ - 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)*

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся на основании первичных учетных документов (бухгалтерской справки). Данные, содержащиеся в этих документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

*(Основание: ст. 9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)*

### **2.3. Инвентаризация**

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией.

*(Основание: пп. 19,22 ФСБУ 28/2023)*

Инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 ноября 2025 года;
- при передаче (возврате) активов Организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов Организации непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением;
- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность по состоянию на день приемки-передачи дел;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов непосредственно по установлению такого факта;
- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация непосредственно по окончании соответствующего события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок);
- при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;
- при ликвидации Организации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования, при ликвидации Организации инвентаризации подлежат :

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности Организации;
- объекты бухгалтерского учета (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности;
- имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные Организацией.

В остальных случаях инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями.

*(Основание: пп. 15,16,18 ФСБУ 28/2023)*

Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

*(Основание: ч.4 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.10 ФСБУ 28/2023 ).*

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете.

*(Основание: ч.3 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» п. 8 ФСБУ 28/2023)).*

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- а) активы, оказавшиеся в излишке, – по их справедливой стоимости;
- б) недостача активов – по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств – в суммах вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными Организацией;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств – в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 28/2023)*

Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы Организации;
- б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения);
- в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте «г» настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или дописываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 12 ФСБУ 28/2023)*

Зачет излишков и недостач активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов в результате пересортицы допускается в исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)*

В случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих активов выше стоимости активов, оказавшихся в излишке, образовавшаяся разница относится на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).

*(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)*

Недостача активов, для которых установлены нормы естественной убыли, подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) убыль активов в пределах норм относится на затраты, относящиеся к производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (или расходы на продажу при осуществлении торговой деятельности). При этом:
  - нормы убыли применяются только в случае выявления фактической недостачи активов;
  - убыль активов в пределах норм определяется после зачета недостач активов излишками по пересортице. При наличии недостачи активов после зачета по пересортице нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию активов, по которому установлена недостача;

- б) убыль активов сверх норм относится  
– на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).  
(Основание: п. 14 ФСБУ 28/2023)

**2.4.** Организация отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются **существенными для принятия экономических решений** заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют *пять* процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают *десять* процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

**2.5.** В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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

**2.6. Учет нематериальных активов** (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
  - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
  - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
  - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
  - д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
- (Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у ООО «КЗНМ» имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)*

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

*(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)*

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов - по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе НМА.

При оценке НМА по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

*(Основание: п. 16 ФСБУ 14/2022).*

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

*(Основание: (п. 13 ФСБУ 14/2022).*

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств

*(Основание: п. 5 ФСБУ 26/2022)*

При приобретении НМА за плату у других экономических субъектов в его первоначальную стоимость включается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов НМА

*(Основание: абз. 1 п. 9 ФСБУ 26/2020).*

Переоценка НМА не производится.

*(Основание: п.21 ФСБУ 14/2022)*

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

*(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")*

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ожидается получение экономической выгоды от их использования.

*(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации

*(Основание: п.32, ФСБУ 14/2022)*

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

*(Основание: п.33, ФСБУ 14/2022)*

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования выбран способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

*(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)*

Амортизация НМА начинает начисляться

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

*(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА подлежит уточнению.

Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока.

*(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)*

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»,

*(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022).*

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Организации экономические выгоды в будущем.

*(Основание: п. 46 ФСБУ 14/2022).*

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

*(Основание: п. 47 ФСБУ 14/2022).*

Учет расходов на НИОКР не ведется в связи с их отсутствием.

**2.7. Учет основных средств** (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объект основных средств, принимается к учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для представления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- лимит стоимости основного средства - 100 тыс. руб.

*(Основание: п.п. 4,5 ФСБУ 6/2020)*

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Классифицируются следующие виды и группы основных средств:

-недвижимость;  
-машины и оборудование;  
-транспортные средства;  
-производственный и хозяйственный инвентарь  
(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Порядок учета инвестиционной недвижимости установлен на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Способ оценки основного средства после признания по первоначальной стоимости.  
Способ последующей оценки основного средства применяется ко всей группе основных средств.  
(Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению,  
(Основание: п. 14 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.  
(Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020)

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.  
(Основание: п. 27 ФСБУ 6/2020)

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
  - основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
  - используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- (Основание: п. 28 ФСБУ 6/2020)

Способ начисления амортизации -линейный.  
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.  
(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)*

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды Организацией такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

*(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020)*

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

*(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)*

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

*(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)*

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 29 июня 2022 года № 101н

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 25/2018)*

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей)

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 25/2018)*

#### Учет у арендатора

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

*(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)*

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом

Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- Организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

*(Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)*

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Организации в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Организацией оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Организации обусловлено получением предмета аренды.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

*(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)*

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)*

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

*(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)*

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

*(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)*

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Организации, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

*(Основание: п. 20 ФСБУ 25/2018)*

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

*(Основание: п. 21 ФСБУ 25/2018)*

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается

*(Основание: п. 22 ФСБУ 25/2018)*

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

*(Основание: п. 23 ФСБУ 25/2018)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

### **Учет у арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются Организацией на более раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

*(Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018)*

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

*(Основание: п. 30 ФСБУ 25/2018)*

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018)*

Связанные с договором аренды затраты Организации включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат, за исключением, когда предмет неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды отражался в бухгалтерском учете Организации в качестве запасов (готовой продукции, товаров) и Организация:

- признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;
- признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;
- списывает переданные в аренду запасы;
- признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты Организации.

Справедливая стоимость предмета аренды включается Организацией в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

*(Основание: п.п.34, 35 ФСБУ 25/2018)*

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

*(Основание: п.36 ФСБУ 25/2018)*

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

*(Основание: п.38 ФСБУ 25/2018)*

При возврате арендатором предмета неоперационной (финансовой) аренды такой предмет принимается к бухгалтерскому учету Организацией в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

*(Основание: п.40 ФСБУ 25/2018)*

**2.8.Учет финансовых вложений** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

К финансовым вложениям Организации относятся инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

*(Основание:п.3 ПБУ 19/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

Единица финансовых вложений -серия.

*(Основание: п.5 ПБУ 19/02)*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

*(Основание: пп.8,9 ПБУ 19/02)*

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре

*(Основание: п 17 ПБУ 19/02)*

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету ( погашение, продажа, безвозмездная передача, передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передача в счет вклада по договору простого товарищества и пр.)

*(Основание: п 25 ПБУ 19/02)*

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

*(Основание: п 26 ПБУ 19/02)*

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

*(Основание: п 31 ПБУ 19/02)*

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

*(Основание: пп 34,35 ПБУ 19/02)*

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации

*(Основание: п 36 ПБУ 19/02)*

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв создается за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва

под их обесценение.

*(Основание: п 38 ПБУ 19/02)*

**2.9. Учет производственных запасов** ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Организация применяет положения стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

*(Основание: п.3 ФСБУ 25/2019)*

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

*(Основание: п.5 ФСБУ 25/2019)*

Единицей учета является номенклатурный номер.

*(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)*

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н )*

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

*(Основание: п.10 ФСБУ 5/2019)*

Транспортно - заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов включаются в стоимость этих материалов. Если приобретаются несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

При приобретении материалов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина от 28 декабря 2015 года № 217н

*(Основание: п.14 ФСБУ 25/2018)*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость материалов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

*(Основание: п.15 ФСБУ 25/2018)*

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

*(Основание: п.16 ФСБУ 25/2018)*

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н )*

При отпуске материалов в производство списание материалов производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

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

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н )*

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Учет готовой продукции ведется в суммовом выражении по местам хранения -по каждому наименованию.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

*(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н )*

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

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

*(Основание: п.23 ФСБУ 25/2018)*

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В качестве расчетного периода установлен месяц, по окончании месяца себестоимость пересчитывается исходя из фактически произведенных затрат.

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

*( Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н )*

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по фактической стоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу, производится по фактической себестоимости.

*(Основание: п.20,21 ФСБУ 5/2019)*

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются;

Тара инвентарная, служащая для производственных или хозяйственных нужд учитывается на счете 10 «Материалы».

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н )*

Поступление товаров и тары отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

*Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н*

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 "Товары", а учитываются обособленно.

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

*(Основание: п.22 ФСБУ 5/2019)*

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

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

*(Основание: п.23 ФСБУ 5/2019)*

Затраты классифицируются на прямые и косвенные.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг - пропорционально величине прямых затрат.

*(Основание: п.п.24,25 ФСБУ 5/19)*

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей

организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

*(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019)*

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются Организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и его стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, в том отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

*(Основание: п.п., 27 ФСБУ 5/2019)*

**2.10. Резерв под обесценение запасов** создается Организацией в случае обесценения запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов ( в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов)

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности)

*(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019)*

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

*(Основание: п.7 ПБУ 1/2008, п.11 ПБУ 10/99)*

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

*(Основание: п.31 ФСБУ 5/2019)*

**2.11. Резерв по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 34н)*

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)*

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платёжеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)*

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создаются в следующих размерах.

| Период просрочки исполнения обязательства должником | Размер резерва, % |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Менее 45 дней                                       | -                 |
| От 45 до 90 дней                                    | 50                |
| Более 90 дней                                       | 100               |

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)*

**2.12. Учет расходов** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 года N 33н (по методу начисления)

**Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг)**, Организацией отражаются на счете 20 "Основное производство».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

*(Основание: п.6 ПБУ 10/99)*

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
  - прочие затраты
- (Основание: п.8 ПБУ 10/99)*

**Расходы вспомогательных производств** учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства" и в полном объеме списываются в дебет счета 20 «Основное производство»

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

Аналитический учет вспомогательных производств ведется по видам производств.

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

**Общепроизводственные расходы**, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам готовой продукции по статье затрат «Производство» пропорционально объему выпуска продукции.

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям Организации и статьям расходов

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

**Общехозяйственные расходы**, осуществленные в отчетном периоде, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: пп «г», п. 26 ФСБУ 5/2019, абз.2 п.9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н))*

**Коммерческие расходы**, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) (на счет 90 «Продажи»).

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

#### **Затраты на освоение природных ресурсов**

Учет затрат на освоение природных ресурсов не ведется в связи с их отсутствием.

*(Основание: ПБУ 24/2011)*

#### **Расходы по обязательствам в виде полученных займов и кредитов**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

*(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс. руб..

*(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / B_{з},$$

где  $P_{и}$  - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_{с}$  - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$  - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$B_{з}$  - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

*(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)*

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

*(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

*(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

Суммы страховых премий, уплаченные Организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

*(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

*(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

*(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

**2.13. Учет доходов** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

**Доходами от обычных видов деятельности** является выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

*(Основание: п.5 ПБУ 9/99)*

Выручка определяется по мере отгрузки продукции, выполнении работ, оказании услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

*(Основание: п.6 ПБУ 9/99)*

Выручка признается при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю.

*(Основание: пп. «г» п.12 ПБУ 9/99)*

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуг, продажи конкретного изделия признается по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

*(Основание: п.13 ПБУ 9/99)*

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

**Прочие доходы** — это поступления, не относящиеся к основной деятельности Организации.

Прочими доходами также являются поступления от реализации основных средств, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, поступления от реализации прочего имущества, отходов, и т. п.

*(Основание: п.9 ПБУ 9/99)*

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

*(Основание: п.10.6. ПБУ 9/99)*

Эти доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

*(Основание: п.11 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)*

#### 2.14. Учет доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

*(Основание: п.21*

*ПБУ*

*13/2000)*

**2.15. Учет оценочных обязательств** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

*(Основание: п.5. ПБУ 8/2010)*

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. 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.

*(Основание: п.8. ПБУ 8/2010)*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)*

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

*(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)*

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

*(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")*

**2.16. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

*(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

*(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)*

### **2.17. Информация о связанных сторонах**

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, Организацией определяется самостоятельно

*(Основание: п. 9 ПБУ 11/2008).*

### **2.18. Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина России от 2 февраля 2011 года № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

*(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)*

### **2.19. Существенность показателей отчетности и ошибок.**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.  
*(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)*

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.  
*(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)*

**2.20. Изменения сравнительных показателей в связи с исправлением существенных ошибок, предшествующих периодов**

В 2025 году изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись в связи с отсутствием существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам.

**3. Нематериальные активы**  
**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

| Наименование<br>показателя       | Период     | На начало<br>года                              |                                             | Изменения за период |                                                |                                             |             |             |                                                |                            |                                                |                                             | На конец периода                               |                                             |
|----------------------------------|------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                  |            | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение | поступило           | списано                                        |                                             | амортизация | Обесценение | переоценка 1                                   |                            | переклассифицировано                           |                                             | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |
|                                  |            |                                                |                                             |                     | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |             | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | Накопленная<br>амортизация | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |                                                |                                             |
| Нематериальные активы -<br>всего | За 2025г.  | 8                                              | (8)                                         | -                   | (8)                                            | 8                                           | -           | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | -                                              | -                                           |
|                                  | за 2024 г. | 8                                              | (6)                                         | -                   | -                                              | -                                           | (2)         | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 8                                              | (8)                                         |



|                             |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ей - всего                  |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| в том числе:                | За 2025г.  | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (группа)                    | за 2024г.  | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | За 2025г.  | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|                             | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя                        | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего   | -                     | -                     | 8                     |
| в том числе:                                   | -                     | -                     | 8                     |
| Прочие НМА                                     |                       |                       |                       |
| из них созданные организацией                  | -                     | -                     | -                     |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | -                     | -                     | -                     |
| в том числе: (группа, объект)                  | -                     | -                     | -                     |
| из них созданные организацией                  | -                     | -                     | -                     |

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

| Наименование показателя                                                                    | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего                                       | -                     | -                     | -                     |
| в том числе: (группа, объект)                                                              | -                     | -                     | -                     |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | -                     | -                     | -                     |

|                                  |   |   |   |
|----------------------------------|---|---|---|
| в том числе:<br>(группа, объект) | - | - | - |
|----------------------------------|---|---|---|

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя                                             | Период     | На начало года      |                         | Изменения за период |             |         |                                                   | На конец периода    |                         |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                     |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | за 2025г   | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | за 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
| в том числе:<br>(группа, объект)                                    | за 2025г   | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | за 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего     | за 2025г   | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | за 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
| в том числе:<br>(группа, объект)                                    | за 2025г   | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | за 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего    | за 2025г   | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | за 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
| в том числе:<br>(группа, объект)                                    | за 2025г   | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | за 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |

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

| Наименование показателя                                                        | Период   | На начало года | Изменения за период |         | На конец периода        |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                |          |                | затраты             | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | за 2025г | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |

|                                                                                                                                      |            |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|---|---|
|                                                                                                                                      | за 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе:                                                                                                                         | за 2025г   | - | - | - | - | - |
| (группа, объект)                                                                                                                     | за 2024 г. | - | - | - | - | - |
| из них                                                                                                                               | за 2025г   | - | - | - | - | - |
| исключительные права                                                                                                                 | за 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | за 2025г   | - | - | - | - | - |
|                                                                                                                                      | за 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе:                                                                                                                         | за 2025г   | - | - | - | - | - |
| (группа, объект)                                                                                                                     | за 2024 г. | - | - | - | - | - |
| из них                                                                                                                               | за 2025г   | - | - | - | - | - |
| исключительные права                                                                                                                 | за 2024 г. | - | - | - | - | - |

4.Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       | На конец периода                         |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано                                  |                                       | 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 2025 г. | 951 486                                  | (541 356)                             | 75 670              | -                                        | -                                     | (97 210)    | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 1 027 156                                | (638 566)                             |
|                                                                        | За 2024 г. | 799 338                                  | (464 627)                             | 152 391             | (243)                                    | 197                                   | (76 926)    | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 951 486                                  | (541 356)                             |
| в том числе: Сооружения                                                | За 2025 г. | 36 610                                   | (19 145)                              | 4 044               | -                                        | -                                     | (4 907)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 40 654                                   | (24 052)                              |
|                                                                        | За 2024 г. | 35 273                                   | (14 958)                              | 1 337               | -                                        | -                                     | (4 187)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 36 610                                   | (19 145)                              |
| Машины и                                                               | За         | 882 373                                  | (496 079)                             | 71 026              | -                                        | -                                     | (89 125)    | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 953 399                                  | (585 204)                             |

|                                                                                                                                    |               |         |           |         |       |     |          |   |   |   |   |   |         |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|-----------|---------|-------|-----|----------|---|---|---|---|---|---------|-----------|
| оборудован<br>ие (кроме<br>офисного)                                                                                               | 2025 г.       |         |           |         |       |     |          |   |   |   |   |   |         |           |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | 732 139 | (428 287) | 150 477 | (243) | 197 | (67 990) | - | - | - | - | - | 882 373 | (496 079) |
| Транспортн<br>ые средства                                                                                                          | За<br>2025 г. | 26 115  | (22 823)  | -       | -     | -   | (2 153)  | - | - | - | - | - | 26 115  | (24 976)  |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | 26 115  | (18 976)  | -       | -     | -   | (3 847)  | - | - | - | - | - | 26 115  | (22 823)  |
| Производст<br>венный и<br>хозяйственн<br>ый<br>инвентарь                                                                           | За<br>2025 г. | 1 227   | (284)     | 600     | -     | -   | (334)    | - | - | - | - | - | 1 827   | (618)     |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | 649     | (73)      | 578     | -     | -   | (211)    | - | - | - | - | - | 1 227   | (284)     |
| Земельные<br>участки                                                                                                               | За<br>2025 г. | 295     | -         | -       | -     | -   | -        | - | - | - | - | - | 295     | -         |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | 295     | -         | -       | -     | -   | -        | - | - | - | - | - | 295     | -         |
| Прочие<br>объекты,<br>требующие<br>государстве<br>нной<br>регистрации<br>, относимые<br>статьей 130<br>ГК РФ к<br>недвижимос<br>ти | За<br>2025 г. | 4 846   | (3 007)   | -       | -     | -   | (689)    | - | - | - | - | - | 4 846   | (3 696)   |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | 4 846   | (2 318)   | -       | -     | -   | (689)    | - | - | - | - | - | 4 846   | (3 007)   |
| Другие виды<br>основных<br>средств                                                                                                 | За<br>2025 г. | 20      | (18)      | -       | -     | -   | (2)      | - | - | - | - | - | 20      | (20)      |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | 20      | (15)      | -       | -     | -   | (3)      | - | - | - | - | - | 20      | (18)      |
| Инвестиционна<br>я<br>недвижимость<br>- всего                                                                                      | За<br>2025 г. | -       | -         | -       | -     | -   | -        | - | - | - | - | - | -       | -         |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | -       | -         | -       | -     | -   | -        | - | - | - | - | - | -       | -         |
| в том числе:                                                                                                                       | За<br>2025 г. | -       | -         | -       | -     | -   | -        | - | - | - | - | - | -       | -         |
|                                                                                                                                    | За<br>2024 г. | -       | -         | -       | -     | -   | -        | - | - | - | - | - | -       | -         |

Организация не оценивает основные средства по переоцененной стоимости.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с выбытием, обесценением и переоценкой объектов основных средств.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя            | Период    | На начало года                        |                                       | Изменения за период                                   |                                                     |                                       |             |             |                                       |                         | На конец периода                      |                                       |
|------------------------------------|-----------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                    |           | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                            |                         | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                    |           |                                       |                                       |                                                       | фактическая (переоцененная) стоимость               | накопленные амортизация и обесценение |             |             | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация |                                       |                                       |
| Права пользования активами - всего | за 2025г. | -                                     | -                                     | 37525                                                 | -                                                   | -                                     | (5143)      | -           | -                                     | -                       | 37525                                 | (5143)                                |
|                                    | За2024 г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                                   | -                                     | -           | -           | -                                     | -                       | -                                     | -                                     |
| в том числе: Здания                | за 2025г. | -                                     | -                                     | 26183                                                 | -                                                   | -                                     | (3912)      | -           | -                                     | -                       | 26183                                 | (3912)                                |
|                                    | за2024 г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                                   | -                                     | -           | -           | -                                     | -                       | -                                     | -                                     |
| Земельные участки                  | за 2025г. | -                                     | -                                     | 11342                                                 | -                                                   | -                                     | (1231)      | -           | -                                     | -                       | 11342                                 | (1231)                                |
|                                    | за2024 г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                                   | -                                     | -           | -           | -                                     | -                       | -                                     | -                                     |

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендатором

| Раскрываемая информация                       | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Характер арендной деятельности арендатора     | Активы в форме права пользования Организации состоят преимущественно из договоров аренды зданий и сооружений, помещений, транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Основание и порядок расчета процентной ставки | Организация не имеет возможности с легкостью определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем оно использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Организация могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Организация «должна была бы заплатить» и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Организация определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные ставки), при их наличии, применяет расчетные оценки с учетом специфики Организации.</p> |
| Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Доходы и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде                                                                                                                                                                                                                                      | Платежи до даты предоставления предмета аренды договорами не предусмотрены.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды                                                                                                                                                                                                                                                         | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, не предусмотрены.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>Факт использования права освобождения от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в отношении договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018):</p> <p>а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового</p> | <p>Организация применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.</p>                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                          |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не осуществляла затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды и не получало компенсации затрат.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организацией не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Организации другими лицами.

**Арендованные основные средства по группам, числящиеся за балансом:**

| Группа ОС                            | Арендодатель  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Здания                               | ООО «Бастион» | 97355                 | 124 897               |
| Сооружения и передаточные устройства | ООО «Бастион» | 270                   | 270                   |
| Машины и оборудование                | ООО «Бастион» | 2040                  | 2 040                 |
| Транспортные средства                | ООО «Бастион» | 13765                 | 13 765                |
| Земельные участки                    |               | 1342                  | 2 559                 |
| Машины и оборудование                | ООО «Импэкс»  | 80924                 | 80 924                |
| Транспортные средства                | ООО «Импэкс»  | 90                    | 90                    |

|                       |                |       |        |
|-----------------------|----------------|-------|--------|
| Здания                | ООО «Лента-ГО» | 73960 | 92 413 |
| Транспортные средства | ООО «Лента-ГО» | 4185  | 4 185  |
| Земельный участок     | ООО «Лента-ГО» | -     | 6 104  |

Арендные платежи Организации по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, признаваемые в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды:

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                       | За 2025г.         |                                               | За 2024г.         |                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                               | расходы за 2025г. | будущие арендные платежи на 31 декабря 2025г. | расходы за 2024г. | будущие арендные платежи на 31 декабря 2024г. |
| По договорам краткосрочной аренды ( <i>срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды</i> )                                                                                                                                                       | 114 042           | 21 039                                        | 81 125            | -                                             |
| По договорам аренды активов с низкой стоимостью ( <i>рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов</i> ) | -                 | -                                             | -                 | -                                             |

Расходы и будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержена Организация, не включаемые в оценку обязательств по аренде, в рамках выполнения договоров аренды:

| Наименование показателя                                                                                                                                                      | За 2025г.         |                                               | За 2024г.         |                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                              | расходы за 2025г. | будущие денежные оттоки на 31 декабря 2025 г. | расходы за 2024г. | будущие денежные оттоки на 31 декабря 2024 г. |
| Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде ( <i>переменные платежи, не оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды</i> ) | -                 | -                                             | -                 | -                                             |
| Опционы на продление и опционы на прекращение                                                                                                                                | -                 | -                                             | -                 | -                                             |

|                                                                                               |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| <i>(если отсутствует достаточная уверенность в том, что Организация исполнит этот опцион)</i> |   |   |   |   |
| Гарантии ликвидационной стоимости                                                             | - | - | - | - |
| Аренда, срок которой еще не начался, по которой у Организации есть договорные обязательства   | - | - | - | - |

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором:

| Наименование показателя                                                                                                                     | За 2025г.  | За 2024г.   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Денежные потоки по договорам аренды- всего,<br>в том числе:                                                                                 | ( 101749 ) | ( 103 510 ) |
| платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | ( 101273 ) | ( 103 510)  |
| переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде                                                                  | ( - )      | ( - )       |
| платежи в погашение обязательств по договорам аренды (ППА)                                                                                  | ( 476 )    | ( - )       |

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                                                                           | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего                                                          | 420 677                  | 409 835                  | 334 379                  |
| в том числе:                                                                                      |                          |                          |                          |
| Здания                                                                                            | 22 271                   | -                        | -                        |
| Сооружения                                                                                        | 16 602                   | 17 465                   | 20 315                   |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                            | 368 195                  | 386 294                  | 303 816                  |
| Транспортные средства                                                                             | 1 139                    | 3 292                    | 7 139                    |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                        | 1 209                    | 942                      | 576                      |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | 1 150                    | 1 839                    | 2 528                    |
| Земельные участки                                                                                 | 10 111                   | -                        | -                        |
| Другие виды основных средств                                                                      | -                        | 3                        | 5                        |

|                                                                                                                                                         |     |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Неамортизируемые основные средства - всего                                                                                                              | 295 | 295 | 295 |
| в том числе:                                                                                                                                            | -   | -   | -   |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект) |     |     |     |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются                                                                    | 295 | 295 | 295 |
| Земельные участки                                                                                                                                       |     |     |     |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)                                                                    | -   | -   | -   |

#### Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

| Группа основных средств                               | Срок полезного использования, лет |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Здания                                                | 25                                |
| Инвестиционная недвижимость                           | 25                                |
| Сооружения и передаточные устройства                  | 15                                |
| Машины и оборудование                                 | 10                                |
| Транспортные средства                                 | 7                                 |
| Инвентарь хозяйственный и производственный            | 5                                 |
| Основные средства, не включенные в другие группировки | 5                                 |

В 2025 году Организацией не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя                                                                                                                               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | -                     | -                     | -                     |

|                                                                                                                  |   |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| в том числе:<br>(группа)                                                                                         | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего                                     | - | - | - |
| в том числе:<br>(группа)                                                                                         | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |
| в том числе:<br>(группа)                                                                                         | - | - | - |
| из них<br>основные средства, находящиеся в залоге                                                                | - | - | - |

#### 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 | списание | принято к учету в качестве основных средств | фактически затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | 20 224              | -                       | 233 433             | -           | (4 366)  | (44 189)                                    | 205 102            | -                       |
|                                                               | За 2024 г. | 20 807              | -                       | 6 811               | -           | (2 057)  | (5 337)                                     | 20 224             | -                       |
| в том числе:<br>Машины и оборудование (кроме офисного)        | За 2025 г. | 20 224              | -                       | 195 308             | -           | (4 366)  | (6 064)                                     | 205 102            | -                       |
|                                                               | За 2024 г. | 20 807              | -                       | 6 201               | -           | (2 057)  | (4 727)                                     | 20 224             | -                       |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                    | За 2025 г. | -                   | -                       | 600                 | -           | -        | (600)                                       | -                  | -                       |
|                                                               | За 2024 г. | -                   | -                       | 610                 | -           | -        | (610)                                       | -                  | -                       |
| Здания                                                        | За 2025 г. | -                   | -                       | 26 183              | -           | -        | (26 183)                                    | -                  | -                       |

|                                                                                            |               |        |   |         |   |   |           |        |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|---|---------|---|---|-----------|--------|---|
|                                                                                            | За<br>2024 г. | -      | - | -       | - | - | -         | -      | - |
| Земельные участки                                                                          | За<br>2025 г. | -      | - | 11 342  | - | - | (11 342)  | -      | - |
|                                                                                            | За<br>2024 г. | -      | - | -       | - | - | -         | -      | - |
| Капитальные<br>вложения на создание<br>основных средств -<br>всего                         | За<br>2025 г. | 52 582 | - | 21 511  | - | - | (69 006)  | 5 087  | - |
|                                                                                            | За<br>2024 г. | 19 074 | - | 180 562 | - | - | (147 054) | 52 582 | - |
| в том числе:<br>Сооружения                                                                 | За<br>2025 г. | 2 130  | - | 4 044   | - | - | (4 044)   | 2 130  | - |
|                                                                                            | За<br>2024 г. | 1 112  | - | 2 354   | - | - | (1 336)   | 2 130  | - |
| Машины и<br>оборудование                                                                   | За<br>2025 г. | 50 452 | - | 17 467  | - | - | (64 962)  | 2 957  | - |
|                                                                                            | За<br>2024 г. | 17 962 | - | 178 208 | - | - | (145 718) | 50 452 | - |
| Капитальные<br>вложения на<br>улучшение и<br>восстановление<br>основных средств -<br>всего | За<br>2025 г. | -      | - | -       | - | - | -         | -      | - |
|                                                                                            | За<br>2024 г. | -      | - | -       | - | - | -         | -      | - |
| в том числе:<br>Другие виды<br>основных средств                                            | За<br>2025 г. | -      | - | -       | - | - | -         | -      | - |
|                                                                                            | За<br>2024 г. | -      | - | -       | - | - | -         | -      | - |

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, как выбытие и обесценение.

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

#### 5. Финансовые вложения

##### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года           |                           | Изменения за период |                |             |                             |                             |                      | На конец периода         |                           |
|-------------------------|--------|--------------------------|---------------------------|---------------------|----------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
|                         |        | Первоначальная стоимость | Накопленные корректировки | поступило           | списано        |             | проценты (включая доведение | текущей рыночной стоимости/ | Переклассифицировано | Первоначальная стоимость | Накопленные корректировки |
|                         |        |                          |                           |                     | первоначальная | Накопленная |                             |                             |                      |                          |                           |

|                                                     |            |           | ка |            | стоимость    | корректи<br>ровка | первоначал<br>ьной<br>стоимости<br>до<br>номинально<br>й) | резерва под<br>обесценение |   |           | ка |
|-----------------------------------------------------|------------|-----------|----|------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|---|-----------|----|
| Долгосрочные<br>финансовые<br>вложения -<br>всего   | за 2025 г. | 262 547   | -  | -          | (41 501)     | -                 | -                                                         | -                          | - | 221 046   | -  |
|                                                     | за 2024 г. | 267 917   | -  | -          | (5 370)      | -                 | -                                                         | -                          | - | 262 547   | -  |
| в том числе:<br>(Займы<br>выданные)                 | за 2025 г. | 262 547   | -  | -          | (41 501)     | -                 | -                                                         | -                          | - | 221 046   | -  |
|                                                     | за 2024 г. | 267 917   | -  | -          | (5 370)      | -                 | -                                                         | -                          | - | 262 547   | -  |
| Краткосрочны<br>е финансовые<br>вложения -<br>всего | за 2025 г. | 989 900   | -  | 13 164 285 | (13 758 185) | -                 | -                                                         | -                          | - | 396 000   | -  |
|                                                     | за 2024 г. | 1 137 100 | -  | 16 217 230 | (16 364 430) | -                 | -                                                         | -                          | - | 989 900   | -  |
| в том числе:<br>(Средства на<br>депозитах)          | за 2025 г. | 989 900   | -  | 13 164 285 | (13 758 185) | -                 | -                                                         | -                          | - | 396 000   | -  |
|                                                     | за 2024 г. | 1 137 100 | -  | 16 217 230 | (16 364 430) | -                 | -                                                         | -                          | - | 989 900   | -  |
| Итого                                               | за 2025 г. | 1 252 447 | -  | 13 164 285 | (13 799 686) | -                 | -                                                         | -                          | - | 617 046   | -  |
|                                                     | за 2024 г. | 1 405 017 | -  | 16 217 230 | (16 369 800) | -                 | -                                                         | -                          | - | 1 252 447 | -  |

## 5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                                | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего                     | -                        | -                        | -                        |
| в том числе:<br>(вид, группа)                                          | -                        | -                        | -                        |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | -                        | -                        | -                        |
| в том числе:<br>(вид, группа)                                          | -                        | -                        | -                        |
| Иное использование финансовых вложений                                 | -                        | -                        | -                        |

Организация не осуществляет оценку по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                                        | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода          |                        |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                                                |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | Фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                                                                |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего                                                 | за 2025 г. | 1 857 496                 | -                      | 15 495 494          | (15 459 361)              | -                      | -                      | X                         | X                      | 1 893 629                 | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 1 427 742                 | -                      | 17 837 181          | (17 407 427)              | -                      | -                      | X                         | X                      | 1 857 496                 | -                      |
| в том числе:<br>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2025 г. | 912 641                   | -                      | 2 837 175           | (3 053 177)               | -                      | -                      | 2 370 519                 | -                      | 696 639                   | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 490 337                   | -                      | 3 809 908           | (3 387 606)               | -                      | -                      | 2 386 303                 | -                      | 912 641                   | -                      |
| Готовая продукция                                              | за 2025 г. | 503 322                   | -                      | 3 487 413           | (3 336 406)               | -                      | -                      | 4 113 967                 | -                      | 654 329                   | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 429 816                   | -                      | 3 900 576           | (3 827 070)               | -                      | -                      | 4 016 460                 | -                      | 503 322                   | -                      |
| Товары для перепродажи                                         | за 2025 г. | 102 387                   | -                      | 435 457             | (423 397)                 | -                      | -                      | 67 897                    | -                      | 114 447                   | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 125 341                   | -                      | 509 298             | (532 251)                 | -                      | -                      | 81 108                    | -                      | 102 387                   | -                      |
| Товары и готовая продукция отгруженные                         | за 2025 г. | 205 729                   | -                      | 3 255 123           | (3 177 975)               | -                      | -                      |                           | -                      | 282 877                   | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 265 092                   | -                      | 3 550 044           | (3 609 407)               | -                      | -                      |                           | -                      | 205 729                   | -                      |
| Затраты в незавершенном производстве                           | за 2025 г. | 133 359                   | -                      | 4 996 212           | (4 984 284)               | -                      | -                      |                           | -                      | 145 287                   | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 117 104                   | -                      | 5 410 363           | (5 394 108)               | -                      | -                      |                           | -                      | 133 359                   | -                      |
| Иные виды запасов                                              | за 2025 г. | 58                        | -                      | 484 114             | (484 122)                 | -                      | -                      |                           | -                      | 50                        | -                      |
|                                                                | за 2024 г. | 53                        | -                      | 656 992             | (656 986)                 | -                      | -                      |                           | -                      | 58                        | -                      |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя               | На 31 декабря<br>2025г | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|---------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего   | 282 877                | 205 729                  | 265 092                  |
| в том числе:                          | 205 529                | 125 678                  | 145 033                  |
| Готовая продукция                     |                        |                          |                          |
| Товары                                | 77 348                 | 80 051                   | 120 059                  |
| Иные виды запасов                     |                        |                          |                          |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего |                        |                          |                          |
| в том числе:                          |                        |                          |                          |
| (вид)                                 |                        |                          |                          |

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

| Наименование показателя                                                                                               | На 31 декабря 2025г | На 31 декабря 2024г | На 31 декабря 2023г |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, - всего | 75932               | 109433              | 28401               |
| в том числе:                                                                                                          |                     |                     |                     |
| на сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                                     | 67133               | 94865               | 1490                |
| на затраты в незавершенном производстве                                                                               |                     |                     |                     |
| на товары для продажи                                                                                                 | 8799                | 14568               | 26911               |

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся запасам.

7. Дебиторская задолженность

7.1.Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование<br>показателя | Период | На начало года          |                                         | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной<br>(списанной) в одном<br>отчетном периоде) |         |                              | На конец периода           |                                         |
|----------------------------|--------|-------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
|                            |        | по условиям<br>договора | резерв по<br>сомнитель<br>ным<br>долгам | поступило                                                                                                                          | списано | переклас<br>сифицир<br>овано | по<br>условиям<br>договора | резерв по<br>сомнитель<br>ным<br>долгам |

|                                                                 |               |         |   | в<br>результате<br>фактов<br>хозяйстве<br>нной<br>жизни (по<br>условиям<br>договора) | проценты,<br>штрафы и<br>иные<br>начисления | погашено  | на<br>расход<br>ы | восстан<br>овление<br>резерва |   |         |   |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------|---|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------------------|---|---------|---|
| Долгосрочная<br>дебиторская<br>задолженность -<br>всего         | За<br>2025 г. | -       | - | -                                                                                    | -                                           | -         | -                 | -                             | - | -       | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | -       | - | -                                                                                    | -                                           | -         | -                 | -                             | - | -       | - |
| в том числе:<br><br>Расчеты с<br>поставщиками и<br>подрядчиками | За<br>2025 г. | -       | - | -                                                                                    | -                                           | -         | -                 | -                             | - | -       | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | -       | - | -                                                                                    | -                                           | -         | -                 | -                             | - | -       | - |
| Краткосрочная<br>дебиторская<br>задолженность -<br>всего        | За<br>2025 г. | 754 569 | - | 561 952                                                                              | -                                           | (830 322) | -                 | -                             | - | 486 199 | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | 834 836 | - | 609 465                                                                              | -                                           | (689 732) | -                 | -                             | - | 754 569 | - |
| в том числе:<br><br>Расчеты с<br>поставщиками и<br>подрядчиками | За<br>2025 г. | 228 408 | - | 240 961                                                                              | -                                           | (216 050) | -                 | -                             | - | 253 319 | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | 209 679 | - | 217 674                                                                              | -                                           | (198 945) | -                 | -                             | - | 228 408 | - |
| Расчеты с<br>покупателями и<br>заказчиками                      | За<br>2025 г. | 414 982 | - | 10 668                                                                               | -                                           | (335 846) | -                 | -                             | - | 89 804  | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | 562 552 | - | 701                                                                                  | -                                           | (148 271) | -                 | -                             | - | 414 982 | - |
| Расчеты с<br>разными<br>дебиторами и<br>кредиторами             | За<br>2025 г. | 13 717  | - | -                                                                                    | -                                           | (7 493)   | -                 | -                             | - | 6 224   | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | 10 863  | - | 7 512                                                                                | -                                           | (4 658)   | -                 | -                             | - | 13 717  | - |
| Расчеты по<br>налогам и<br>сборам                               | За<br>2025 г. | 3 973   | - | -                                                                                    | -                                           | (3 082)   | -                 | -                             | - | 891     | - |
|                                                                 | За<br>2024 г. | 49 835  | - | -                                                                                    | -                                           | (45 862)  | -                 | -                             | - | 3 973   | - |
| Расчеты по ЕНС                                                  | За<br>2025 г. | 92 312  | - | 309 271                                                                              | -                                           | (266 331) | -                 | -                             | - | 135 252 | - |

|                                                  |            |         |   |         |   |           |   |   |   |         |   |
|--------------------------------------------------|------------|---------|---|---------|---|-----------|---|---|---|---------|---|
|                                                  | За 2024 г. | -       | - | 382 228 | - | (289 916) | - | - | - | 92 312  | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 358     | - | 40      | - | (115)     | - | - | - | 283     | - |
|                                                  | За 2024 г. | 275     | - | 172     | - | (89)      | - | - | - | 358     | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | 18      | - | 3       | - | -         | - | - | - | 21      | - |
|                                                  | За 2024 г. | 10      | - | 13      | - | (5)       | - | - | - | 18      | - |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | За 2025 г. | 13      | - | 950     | - | (563)     | - | - | - | 400     | - |
|                                                  | За 2024 г. | -       | - | 13      | - | -         | - | - | - | 13      | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | За 2025 г. | 788     | - | 59      | - | (842)     | - | - | - | 5       | - |
|                                                  | За 2024 г. | 1 622   | - | 1 152   | - | (1 986)   | - | - | - | 788     | - |
| Итого                                            | За 2025 г. | 754 569 | - | 561 952 | - | (830 322) | - | - | X | 486 199 | - |
|                                                  | За 2024 г. | 834 836 | - | 609 465 | - | (689 732) | - | - | X | 754 569 | - |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025г  |                      | На 31 декабря 2024г  |                      | На 31 декабря 2023г  |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                         | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| в том числе:<br>(вид)   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не формировался резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований – отсутствовала дебиторская задолженность, оцениваемая как сомнительная.

## 8.Обязательства

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

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |             |           |                      | На конец периода |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|-----------|----------------------|------------------|
|                                                       |            |                | поступило                                                                                          |                                    | списано     |           | переклассифицировано |                  |
|                                                       |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено    | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                    | За 2025 г. | 1 518 576      | 709 725                                                                                            | -                                  | (1 011 870) | -         | -                    | 1 216 431        |
|                                                       | За 2024 г. | 1 416 752      | 651 000                                                                                            | -                                  | (549 176)   | -         | -                    | 1 518 576        |
| Расчеты по аренде                                     | За 2025 г. | -              | 31 725                                                                                             | -                                  | -           | -         | -                    | 31 725           |
|                                                       | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -           | -         | -                    | -                |
| Долгосрочные займы                                    | За 2025 г. | 1 518 576      | 678 000                                                                                            | -                                  | (1 011 870) | -         | -                    | 1 184 706        |
|                                                       | За 2024 г. | 1 416 752      | 651 000                                                                                            | -                                  | (549 176)   | -         | -                    | 1 518 576        |
| Краткосрочные обязательства - всего                   | За 2025 г. | 385 692        | 1 076 288                                                                                          | -                                  | (1 197 992) | -         | -                    | 263 988          |
|                                                       | За 2024 г. | 301132         | 1 693 802                                                                                          | -                                  | (1 609 243) | -         | -                    | 385 692          |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 175 672        | 88 236                                                                                             | -                                  | (107 033)   | -         | -                    | 156 875          |
|                                                       | За 2024 г. | 137 707        | 107 122                                                                                            | -                                  | (69 157)    | -         | -                    | 175 672          |
| Расчеты с покупателями и                              | За 2025 г. | 73 541         | (4 831)                                                                                            | -                                  | (41 305)    | -         | -                    | 27 405           |

|                                                           |               |           |           |   |             |   |   |           |
|-----------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|---|-------------|---|---|-----------|
| заказчиками                                               | За<br>2024 г. | 81 885    | (14 402)  | - | 6 058       | - | - | 73 541    |
| Расчеты с разными<br>дебиторами и<br>кредиторами          | За<br>2025 г. | 270       | 2 607     | - | (2 567)     | - | - | 310       |
|                                                           | За<br>2024 г. | 204       | 66        | - | -           | - | - | 270       |
| Расчеты по аренде                                         | За<br>2025 г. | -         | 5 082     | - | -           | - | - | 5 082     |
|                                                           | За<br>2024 г. | -         | -         | - | -           | - | - | -         |
| Краткосрочные<br>займы                                    | За<br>2025 г. | 69 400    | -         | - | (69 400)    | - | - | -         |
|                                                           | За<br>2024 г. | -         | 700 000   | - | (630 600)   | - | - | 69 400    |
| Проценты по займам<br>и кредитам                          | За<br>2025 г. | 35 193    | 8 570     | - | (35 193)    | - | - | 8 570     |
|                                                           | За<br>2024 г. | 6 466     | 35 193    | - | (6 466)     | - | - | 35 193    |
| Расчеты по налогам и<br>сборам                            | За<br>2025 г. | 682       | 409 396   | - | (379 008)   | - | - | 31 070    |
|                                                           | За<br>2024 г. | 51 009    | 382 228   | - | (432 555)   | - | - | 682       |
| Расчеты по<br>социальному<br>страхованию и<br>обеспечению | За<br>2025 г. | 9 775     | 136 959   | - | (135 512)   | - | - | 11 222    |
|                                                           | За<br>2024 г. | 7 885     | 116 627   | - | (114 737)   | - | - | 9 775     |
| Расчеты с<br>персоналом по оплате<br>труда                | За<br>2025 г. | 21 159    | 430 269   | - | (427 974)   | - | - | 23 454    |
|                                                           | За<br>2024 г. | 15 976    | 366 968   | - | (361 785)   | - | - | 21 159    |
| Итого                                                     | За<br>2025 г. | 1 904 268 | 1 786 013 | - | (2 209 862) | - | X | 1 480 419 |
|                                                           | За<br>2024 г. | 1 717 884 | 2 344 802 | - | (2 158 419) | - | X | 1 904 268 |

У Организации имеется кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте:

| Наименование кредитора                                                                                   | На 31 декабря 2025г |                   | На 31 декабря 2024г |                   | На 31 декабря 2023г |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                                          | тыс. руб.           | в валюте договора | тыс. руб.           | в валюте договора | тыс. руб.           | в валюте договора |
| BARAK TEKSTIL LOJISTIK GIDA ELECT. INS.SAN.VE TIC.LTD.STI                                                | -                   | -                 | -                   | -                 | 27                  | 0,3               |
| GRANDE TEKSTIL TICARET LIMITED SIRKETI, EUR                                                              | 252                 | 2728              | 290                 | 2728              | 271                 | 2728              |
| OOO ALNAZAR ORZU SERVIS                                                                                  | -                   | -                 | -                   | -                 | 2642                | 69600             |
| Shaoyang Textile Machinery Co., Ltd                                                                      | 32464               | 415000            | 42197               | 415000            | 37221               | 415000            |
| OOO ИП LANMEI                                                                                            | 127                 | 1628              | 165                 | 1628              | 146                 | 1628              |
| TORAY CHEMICAL KOREA INC.(Toray Advanced Materials Korea Inc.)                                           | 168                 | 2142              | 218                 | 2142              | 192                 | 2142              |
| STARLINGER and CO.                                                                                       | 1241                | 13475             | 1430                | 13475             | 1337                | 13475             |
| Changshu WEICHENG Nonwoven Equipment Co Ltd., CNY                                                        | -                   | -                 | 13427               | 1000000           | -                   | -                 |
| DELIJAN SHIVA INDUSTRIAL GROUP, USD                                                                      | 281                 | 3587              | 2495                | 24538             | -                   | -                 |
| SHANGHAI POLY PRECISION MACHINERY CO.,LTD., ROOM J90, 8TH FLOOR, NO. 1112, HANGGUI ROAD, ANTING TOWN,USD | 5393                | 68944             | 7010                | 68944             | -                   | -                 |
| VERIF-Group, USD                                                                                         | 7547                | 96470             | -                   | -                 | -                   | -                 |
| DongYang AoLong Nonwoven Equipment Co., Ltd, CNY                                                         | 676                 | 61158             |                     |                   |                     |                   |
| NANTONG KING HOME PRODUCTS CO., LTD., USD                                                                | 1256                | 16053             |                     |                   |                     |                   |
| Прочие                                                                                                   | 65                  | -                 | 140                 | -                 | 129                 | -                 |

#### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря имела следующую структуру:

|                          | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Страховые взносы – всего | 11222                   | 9775                    | 7948                    |

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

|                        | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023года |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Налоги и сборы – всего | 31070                   | 682                     | 50957                  |
| в том числе:           | 899                     | 590                     | 679                    |

|                       |       |    |       |
|-----------------------|-------|----|-------|
| НДФЛ                  |       |    |       |
| НДС                   | 30069 | -  | 50162 |
| Налог на прибыль      | -     | -  | -     |
| Прочие налоги и сборы | 102   | 92 | 116   |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 года:

| Займодавец/<br>кредитор                                                                     | Срок<br>погашения<br>займа/<br>кредита | Основная сумма, тыс. руб. |          |          |                          | Проценты за пользование, тыс. руб. |           |          |                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|----------|----------|--------------------------|------------------------------------|-----------|----------|--------------------------|
|                                                                                             |                                        | Остаток на<br>начало года | Получено | Уплачено | Остаток на<br>конец года | Остаток на<br>начало года          | Начислено | Уплачено | Остаток на<br>конец года |
| ВЭБ. РФ                                                                                     | 10.01.2029                             | 81000                     | -        | 25428    | 55572                    | 71                                 | 704       | 725      | 50                       |
| ООО «Лента»                                                                                 | 10.01.2027                             | 596576                    | -        | 476942   | 119634                   | 31968                              | 48491     | 81586    | (1127)                   |
| Летучев А.А.                                                                                | 10.01.2027                             | 841000                    | 300000   | 509500   | 631500                   | -                                  | 139758    | 130283   | 9475                     |
| УФК по г.Москве (ФГАУ<br>"Российский фонд<br>технологического развития" л/с<br>31736Щ66660) | 11.07.2030                             | -                         | 378000   | -        | 378000                   | -                                  | 209       | 37       | 172                      |
| ООО «Лента»                                                                                 | 31.12.2025                             | 69400                     | -        | 69400    | -                        | 3154                               | (751)     | 2403     | -                        |
| Итого:                                                                                      |                                        | 1587976                   | 678000   | 1081270  | 1184706                  | 35193                              | 188411    | 215034   | 8570                     |

На 31 декабря 2024 года:

|             |                |                           |                                    |
|-------------|----------------|---------------------------|------------------------------------|
| Займодавец/ | Срок погашения | Основная сумма, тыс. руб. | Проценты за пользование, тыс. руб. |
|-------------|----------------|---------------------------|------------------------------------|

| кредитор     | займа/<br>кредита | Остаток на<br>начало года | Получено | Уплачено | Остаток на<br>конец года | Остаток на<br>начало года | Начислено | Уплачено | Остаток на<br>конец года |
|--------------|-------------------|---------------------------|----------|----------|--------------------------|---------------------------|-----------|----------|--------------------------|
| ВЭБ.РФ       | 10.01.2029        | 15662                     | 91000    | 25662    | 81000                    | -                         | 817       | 746      | 71                       |
| ООО «Лента»  | 10.01.2027        | 636871                    | -        | 40295    | 596576                   | 2 231                     | 49 206    | 19 469   | 31 968                   |
| Летучев А.А. | 10.01.2027        | 764219                    | 560000   | 483219   | 841000                   | 4 235                     | 103 934   | 108 169  | -                        |
| ООО «Лента»  | 31.12.2025        | -                         | 200000   | 130600   | 69400                    | -                         | 3 154     | -        | 3 154                    |
| Летучев А.А. | 31.12.2024        | -                         | 500000   | 500000   | -                        | -                         | 5 014     | 5 014    | -                        |
| Итого:       | -                 | 1416752                   | 1351000  | 1179776  | 1587976                  | 6 466                     | 162 125   | 133 398  | 35 193                   |

Расходы по займам:

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                          | За 2025 год | За 2024 год |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включенные в стоимость инвестиционных активов                                                                                                                                                           | -           | -           |
| Проценты включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива                                         | -           | -           |
| Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), х включенные в прочие расходы                                                                                                                                                                           | 188411      | 162125      |
| Прочие расходы по займам, включенных в прочие расходы                                                                                                                                                                                                            | -           | -           |
| Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;  | -           | -           |
| Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива; | -           | -           |

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

Сроки погашения обязательств по аренде:

| Наименование показателя | Балансовая стоимость | В т.ч.: |
|-------------------------|----------------------|---------|
|-------------------------|----------------------|---------|

|                         |                     | до 12 мес. | от 1 года до 2 лет | от 2 до 5 лет | свыше 5 лет |
|-------------------------|---------------------|------------|--------------------|---------------|-------------|
| Обязательства по аренде | на 31 декабря 2025г | 55 124     | 5 082              | 27 300        |             |
|                         | на 31 декабря 2024г | 47719      | -                  | -             | -           |

На 31 декабря 2025 года величина обязательства по аренде не пересматривалась.

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Всего                   | -                       | -                       | -                       |
| в том числе:<br>(вид)   | -                       | -                       | -                       |

**8.3. Оценочные обязательства**

| Наименование<br>показателя                                                                                                                       | Период    | На начало года | Изменения за период |          |                         | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|---------------------|----------|-------------------------|------------------|
|                                                                                                                                                  |           |                | признано            | списано  |                         |                  |
|                                                                                                                                                  |           |                |                     | погашено | как избыточная<br>сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего                                                                                                                  | за 2025 г | -              | -                   | -        | -                       | -                |
|                                                                                                                                                  | за 2024 г | -              | -                   | -        | -                       | -                |
| в том числе: (по группам:                                                                                                                        | за 2025 г | -              | -                   | -        | -                       | -                |
| - связанное с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска;                                                                   | за 2024 г |                |                     |          |                         |                  |
| - с выплатой вознаграждения за выслугу лет (при условии, что такая обязанность установлена Положением по оплате труда или трудовыми договорами); |           |                |                     |          |                         |                  |
| - с судебным разбирательством;                                                                                                                   |           |                |                     |          |                         |                  |
| - с гарантийным ремонтом ранее проданных товаров;                                                                                                |           |                |                     |          |                         |                  |
| - с предстоящими расходами, связанными, например, с возвратом бракованного товара, не подлежащего ремонту; с оплатой штрафных санкций;           |           |                |                     |          |                         |                  |
| - с исполнением организацией заведомо убыточных договоров;                                                                                       |           |                |                     |          |                         |                  |
| - с реструктуризацией предприятия;                                                                                                               |           |                |                     |          |                         |                  |
| - с выдачей независимой гарантии по просьбе другого лица (принципала).)                                                                          |           |                |                     |          |                         |                  |
|                                                                                                                                                  |           |                |                     |          |                         |                  |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, Организация не формировала резерв на отпуска сотрудникам по причине отсутствия задолженности по отпускам за 2025 год и 1-й квартал 2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не формировала резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых она выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков.

В 2025 году Организация не изменяла подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

#### 9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя                               | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Полученные - всего                                    | 517955                  | 91455                   | -                       |
| в том числе:<br>(договора поручительства ООО «Лента») | 517955                  | 91455                   | -                       |
| Выданные - всего                                      | -                       | -                       | -                       |
| в том числе:<br>(вид)                                 | -                       | -                       | -                       |

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 год | За 2024 год |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Материальные затраты                                                                                | 2 511 595   | 3 046 586   |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 430 153     | 366 858     |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 135 588     | 115 523     |
| Амортизация                                                                                         | 102 353     | 76 891      |
| Прочие затраты                                                                                      | 693 624     | 847 046     |
| Итого по элементам                                                                                  | 3 873 313   | 4 452 904   |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -           | -           |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 3 873 313   | 4 452 904   |

#### 11. Государственная помощь

##### 11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя            | За 2025 г | За 2024 год |
|------------------------------------|-----------|-------------|
| Получено бюджетных средств - всего | -         | -           |

|                                      |   |   |
|--------------------------------------|---|---|
| в том числе:                         |   |   |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов   | - | - |

Невыполненные по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года, условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.

#### 11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя      | Период     | На начало года | Изменения за период |            | На конец периода |
|------------------------------|------------|----------------|---------------------|------------|------------------|
|                              |            |                | получено            | возвращено |                  |
| Бюджетные кредиты - всего    | за 2025 г. | -              | -                   | -          | -                |
|                              | За 2024 г. | -              | -                   | -          | -                |
| в том числе:<br>(назначение) | за 2025 г. | -              | -                   | -          | -                |
|                              | За 2024 г. | -              | -                   | -          | -                |

#### 12. Иная информация

##### 12.1. Изменение учетной политики

В 2025 году внесены изменения в учетную политику Организации.

Причины изменения учетной политики: изменение нормативного правового акта

Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с ФСБУ «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2023 года № 4н

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным ФСБУ-4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

##### 12.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

|                                                 | На 31 декабря 2025г | На 31 декабря 2024г | На 31 декабря 2023 г |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Денежные средства на счетах в банках            | 379 999             | 19 250              | 9 119                |
| Денежные средства в кассе                       | 1 593               | 676                 | 1 429                |
| Денежные эквиваленты,<br>в том числе:           | -                   | -                   | -                    |
| (наименование)                                  | -                   | -                   | -                    |
| <b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b> | <b>381 592</b>      | <b>19 926</b>       | <b>10 548</b>        |

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет открытых, но не использованных кредитных линий и соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Организации.

### 12.3. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Уставный капитал Организации сформирован из номинальной стоимости доли, приобретенной его единственным участником и составляет на 31 декабря 2025 года 10 тыс.руб.

Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов Организации, пропорциональной размеру его доли.

В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

Распределение уставного капитала:

| Участник         | На 31 декабря 2025 г.       |           | На 31 декабря 2024 г.       |           | На 31 декабря 2023 г.       |           |
|------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
|                  | доля в уставном капитале, % | тыс. руб. | доля в уставном капитале, % | тыс. руб. | доля в уставном капитале, % | тыс. руб. |
| Физические лица  | 100                         | 10        | 100                         | 10        | 100                         | 10        |
| Юридические лица | -                           | -         | -                           | -         | -                           | -         |

Доля в уставном капитале Организации оплачена полностью.  
По решению Единственного участника (протокол №2 от «5» ноября 2025 года) дивиденды по итогам 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

Единственный участник (протокол № 2 от «5» ноября 2025) года не принимал решение по выплате промежуточных дивидендов по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев 2025 года.

#### **Резервный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет резервного капитала.

#### **Добавочный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организацией сформирован добавочный капитал в размере 153 тыс. руб. в результате переоценки внеоборотного актива.

#### **Чистые активы**

|               | на 31 декабря 2025 года | на 31 декабря 2024 года | на 31 декабря 2023 года |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы | 2 539 244               | 2 482 101               | 2 341 610               |

### **12.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

| Наименование                  | За 2025 г               |           | За 2024г                |           |
|-------------------------------|-------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
|                               | объем продаж, тыс. руб. | % к итогу | объем продаж, тыс. руб. | % к итогу |
| Спанбонд                      | 1 389 677               | 35        | 1 387 247               | 30        |
| Пароплен                      | 208 085                 | 5         | -                       | -         |
| Пароплен ткань ламинированная | 374 840                 | 9         | 413 948                 | 9         |
| Пленка фасованная             | 259 669                 | 7         | 414 082                 | 9         |
| Синтепон                      | 624 083                 | 16        | 654 921                 | 14        |
| Товар                         | 585 882                 | 15        | 771 650                 | 17        |
| Фасованный спанбонд           | -                       | -         | 304 547                 | 7         |
| Прочее                        | 538 858                 | 13        | 691 518                 | 14        |
| итого                         | 3 981 094               | 100       | 4 637 913               | 100       |

В 2025 году и 2024 году Организация не осуществляла продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

### 12.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года и 2024 года были получены и понесены следующие:

прочие доходы:

| Прочие доходы                                               | За 2025 г | За 2024г |
|-------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| Прочие доходы- всего                                        | 227920    | 292508   |
| в том числе:                                                |           |          |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества | 204589    | 220708   |
| Прочие операционные доходы                                  | 3997      | 49108    |
| Курсовые разницы                                            | 19334     | 15107    |
| Прочие внереализационные доходы                             |           | 7585     |

прочие расходы:

| Прочие расходы                                                    | За 2025г | За 2024г |
|-------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Прочие расходы- всего                                             | 210424   | 282129   |
| в том числе:                                                      |          |          |
| Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | 188091   | 200309   |
| Курсовые разницы                                                  | 8267     | 25370    |
| Иная операционная деятельность                                    | 14066    | 56450    |

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендодателем отсутствуют.

### 12.6. Налог на прибыль

| Показатель                                | За 2025г | За 2024 г |
|-------------------------------------------|----------|-----------|
| Применяемые ставки налога на прибыль:     | --       | --        |
| основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ) | 25%      | 20%       |

|                                                                                                                                                                             |       |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| основание (ссылка на НК РФ)                                                                                                                                                 |       |       |
| Текущий налог на прибыль                                                                                                                                                    | 19061 | 35123 |
| Отложенный налог на прибыль - всего,                                                                                                                                        | -     | -     |
| в том числе в связи с:<br>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде                                                                                   | -     | -     |
| изменениями правил налогообложения                                                                                                                                          | -     | -     |
| изменениями применяемых налоговых ставок                                                                                                                                    | -     | -     |
| признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | -     | -     |
| Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе                              | -     | -     |
| применяемые налоговые ставки                                                                                                                                                | -     | -     |
| условный расход (условный доход) по налогу на прибыль                                                                                                                       | -     | -     |
| постоянный налоговый расход (доход)                                                                                                                                         | -     | -     |

#### 12.7. Операции со связанными сторонами

Информация по связанным сторонам:

| № п/п | Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица | Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной | Дата наступления основания (оснований) |
|-------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1.    | Стригоцкий Сергей Анатольевич                            | Согласие не получено                                                                                    | Руководитель                                                              | 09.09.2020                             |
| 2.    | Летучев Андрей Анатольевич                               | Согласие не получено                                                                                    | Учредитель                                                                | 05.08.2011                             |
|       | ООО «Лента»                                              | Город Москва<br>109147, Москва г, Марксистская ул, дом № 34, корпус 5 эт 3 пом I, кв. 7                 | Связанная сторона по учредителю                                           | 02.08.2016                             |
|       | ООО «Локомотив»                                          | Город Москва<br>109004, Москва г, Шелапутинский пер, дом № 1, пом. 1, комната 4                         | Связанная сторона по учредителю                                           | 23.03.2016                             |
|       | ООО «ИМПЭКС»                                             | Город Лыткарино                                                                                         | Связанная сторона по                                                      | 29.10.2012                             |

|  |               |                                                                                               |                                 |            |
|--|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|
|  |               | 140080, Московская обл, Лыткарино г, Детский городок ЗИЛ нп, строение 42Б этаж3, комната 7    | учредителю                      |            |
|  | ООО «Бастион» | Город Москва<br>109548, Москва г, Проектируемый 3723-й проезд, дом № 12, строение 2           | Связанная сторона по учредителю | 05.08.2011 |
|  | ООО «КЗП»     | Город Котовск<br>393191, Тамбовская обл, Котовск г, Кирпичная ул, дом № 1Е                    | Связанная сторона по учредителю | 04.12.2012 |
|  | ООО «СТМ»     | 391430,Рязанская область, М. О. Сасовский, г. Сасово, Промышленный проезд, д. 3, помещение 40 | Связанная сторона по учредителю | 27.09.2024 |

В 2025 году Организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

| Наименование связанного лица | Характер отношений                  | Виды операций                        | Объем операций каждого вида, тыс. руб. | Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб. | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам |
|------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ООО «Лента»                  | Договор комиссии № 25 от 03.07.2017 | Продажа товаров, работ, услуг        | 3508155                                | -                                                                                        | -                                                                                | -                                                                                | -                                                                                                                                                                             |
| ООО «Лента»                  | Договор займа                       | Погашение задолженности по процентам | 81 586                                 | -                                                                                        | -                                                                                | -                                                                                | -                                                                                                                                                                             |

|               |                               |                                      |         |   |   |   |   |
|---------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------|---|---|---|---|
| ООО «Лента»   | Договор займа                 | Погашение задолженности по займам    | 546 342 | - | - | - | - |
| ООО «Лента»   | Договор купли-продажи, аренды | Продажа товаров, продукции           | 204456  | - | - | - | - |
| Летучев А.А.  | Договор займа                 | Погашение задолженности по займам    | 509 500 | - | - | - | - |
| Летучев А.А.  | Договор займа                 | Погашение задолженности по процентам | 130 283 | - | - | - | - |
| Летучев А.А.  | Договор займа                 | Займ полученный                      | 300000  | - | - | - | - |
| ООО «Бастион» | Договор аренды имущества      | Аренда                               | 94140   | - | - | - | - |
| ООО «Импэкс»  | Договор аренды имущества      | Аренда                               | 33535   | - | - | - | - |
| ООО «КЗП»     | Договор купли-продажи,        | Продажа товаров, продукции           | 185984  | - | - | - | - |
| ООО «КЗП»     | Договор займа                 | Займ выданный                        | 41500   | - | - | - | - |

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

| Наименование показателя             | Организация в целом |        | в том числе:                      |       |                              |       |
|-------------------------------------|---------------------|--------|-----------------------------------|-------|------------------------------|-------|
|                                     |                     |        | по дочерним и зависимым обществам |       | по прочим связанным сторонам |       |
|                                     | 2025г.              | 2024г. | 2025г                             | 2024г | 2025г                        | 2024г |
| Денежные потоки от текущих операций |                     |        |                                   |       |                              |       |

|                                                                                                                        |           |           |   |   |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---|---|-----------|-----------|
| Поступления — всего                                                                                                    | 3 898 595 | 4 203 780 | - | - | 3 898 595 | 4 203 780 |
| в том числе:                                                                                                           |           |           |   |   |           |           |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                           | 3 898 595 | 4 203 780 | - | - | 3 898 595 | 4 203 780 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                             | -         | -         | - | - | -         | -         |
| прочие поступления                                                                                                     | -         | -         | - | - | -         | -         |
| Платежи — всего                                                                                                        | 339 544   | 298 403   |   |   | 339 544   | 298 403   |
| в том числе:                                                                                                           |           |           |   |   |           |           |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                          | 127 675   | 163 541   | - | - | 127 675   | 163 541   |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                     | -         | -         | - | - | -         | -         |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                   | 211 869   | 115762    |   |   | 211 869   | 115762    |
| прочие платежи                                                                                                         | -         | -         | - | - | -         | -         |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                      | -         | -         | - | - | -         | -         |
| Поступления — всего                                                                                                    | -         | -         | - | - | -         | -         |
| в том числе:                                                                                                           | -         | -         | - | - | -         | -         |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | -         | -         | - | - | -         | -         |

|                                                                                                                                     |           |        |   |   |           |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|---|---|-----------|--------|
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | -         | -      | - | - | -         | -      |
| Платежи — всего                                                                                                                     | 41 500    | -      | - | - | 41 500    | -      |
| в том числе:                                                                                                                        | -         | -      | - | - | -         | -      |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | -         | -      | - | - | -         | -      |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    | -         | -      | - | - | -         | -      |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 41500     | -      | - | - | 41500     | -      |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                                       |           |        |   |   |           |        |
| Поступления — всего                                                                                                                 | 300000    | 700000 | - | - | 300000    | 700000 |
| в том числе:                                                                                                                        |           |        | - | - |           |        |
| получение кредитов и займов                                                                                                         | 300000    | 700000 | - | - | 300000    | 700000 |
| прочие поступления                                                                                                                  |           |        | - | - |           |        |
| Платежи — всего                                                                                                                     | 1 055 842 | 130600 | - | - | 1 055 842 | 130600 |

|                                                                                                                               |           |        |   |   |           |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|---|---|-----------|--------|
|                                                                                                                               |           |        |   |   |           |        |
| в том числе:<br>в связи с погашением<br>(выкупом) векселей и<br>других долговых<br>ценных бумаг, возврат<br>кредитов и займов | 1 055 842 | 130600 | - | - | 1 055 842 | 130600 |

Основному управленческому персоналу было выплачено:

| вознаграждений                                                                    | За 2025 г | За 2024 г |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>                                        | 126155    | 113748    |
| в том числе                                                                       |           |           |
| оплата труда                                                                      | 82220     | 74927     |
| налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды | 35237     | 33492     |
| ежегодный оплачиваемый отпуск                                                     | 8698      | 5329      |
| оплата организацией лечения, медицинского обслуживания                            | -         | -         |
| оплата организацией коммунальных услуг                                            | -         | -         |
| другие краткосрочные выплаты                                                      | -         | -         |
| <b>Долгосрочные вознаграждения, всего</b>                                         | -         | -         |
| в том числе                                                                       | -         | -         |
| <i>вид вознаграждения</i>                                                         | -         | -         |

Вознаграждения ОУП выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Среднемесячный размер оплаты труда работников

| Показатели                                                                                                       | 2025 год | 2024 год |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Среднемесячный размер оплаты труда работников Организации                                                        | 63       | 52       |
| Среднемесячный размер оплаты труда ОУП                                                                           | 61       | 49       |
| Отношение среднемесячного размера оплаты труда работников Организации к среднемесячному размеру оплаты труда ОУП | 1        | 1        |
| Доля управленческих расходов в общей структуре расходов Организации                                              | 5        | 5        |

У Организации отсутствует Совет директоров

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не выдавала обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Организации.

Полученные обеспечения от связанных сторон:

| Наименование связанного лица | Основание для получения обеспечения | На 31 декабря 2025г | На 31 декабря 2024г |
|------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ООО «Лента»                  | № ДПЗ-IGR24/TABR/0423 от 23.01.2024 | 91 455              | 91 455              |
| ООО «Лента»                  | № ДПЗ-IGR25/TASB/0016 от 29.09.2025 | 426 500             | -                   |

## 12.8. Информация по сегментам

Организация не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

## 12.9. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные активы.

## 12.10. Использование энергетических ресурсов на производственные и хозяйственные нужды

Использование энергетических ресурсов:

| Наименование ресурса  | На 31 декабря 2025г |         |                 | На 31 декабря 2024 г |         |                 |
|-----------------------|---------------------|---------|-----------------|----------------------|---------|-----------------|
|                       | Ед. изм.            | Кол-во  | Сумма, тыс.руб. | Ед. изм.             | Кол-во  | Сумма, тыс.руб. |
| Газ горючий природный | Тыс. куб.м.         | 5408    | 49494           | Тыс.куб.м            | 5587    | 46130           |
| Тепловая энергия      | Тыс.Гкал            | 9,9     | -               | Тыс.Гкал             | 7,2     | -               |
| Электроэнергия        | кВт.ч               | 2502049 | 19012           | кВт.ч                | 2894404 | 19535           |
| Итого                 | -                   | -       | 68506           | -                    | -       | 65665           |

#### **12.11. Мероприятия, выполненные по программе энергосбережения**

Мероприятия по программе энергосбережения:

Мероприятия по программе энергосбережения не осуществлялись.

#### **12.12. Экологическая деятельность**

С целью предотвращения загрязнения окружающей среды (общие мероприятия и затраты):

1. Заключен договор на вывоз мусора с региональным оператором по обращению с ТКО Тамбовский филиал АО «Тамбовская сетевая компания» №293-КО от 01.01.2019 года, дополнительное соглашение от б/н 01.08.2022 года. Оказаны услуги по вывозу ТБО на сумму 81 тыс. руб.

2. ООО "КомЭк" договор № ЭК-23/5 от 01.01.2023 г. Оказаны услуги на сумму 49 тыс. руб.

3. ООО "КомЭк" договор № ЭК-25/138 от 03.10.2025 г. Оказаны услуги на сумму 16 тыс. руб.

#### **12.13. Исправление существенных ошибок прошлых лет**

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

#### **12.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

#### **12.15. Прекращение видов деятельности**

В 2025 году Организация не принимала решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

#### **12.16. Операции в рамках договора о совместной деятельности.**

В 2025 году Организация не осуществляла операции с компаниями в рамках договора о совместной деятельности.

#### **12.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

##### **Условия ведения деятельности Организацией**

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс

факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2025 году составил 5,66%, в 2024 году - 9,52 %, в 2023 году - 7,42 % (на основании данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/statistics/price#>). В связи с ростом потребительских цен на 5,58% Центральный банк Российской Федерации перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с июня 2025 года снижал ключевую ставку с 21 до 16 % годовых и сохранил её, на данном уровне, на 31 декабря 2025 года ([https://cbr.ru/hd\\_base/KeyRate/](https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/)).

Крепкий курс рубля в 2025 году помог сдерживать инфляцию. Среди всех мировых валют российский рубль показал лучший результат, а обычные банковские вклады оказались в списке самых доходных инвестиционных решений.

На официальный курс российского рубля также влияют как геополитическая ситуация, а также соотношение между продажей и покупкой валюты на внутреннем рынке.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, введения дополнительных заградительных мер, а также снижающие санкционное влияние в особо значимых секторах (отраслях) экономики.

Организация не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

### **Налогообложение**

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация**

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Организации принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация.

Управление рисками Организации осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Организации.

### **Страновые и региональные риски**

Организация осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Организации может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Организации, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

### **Финансовые риски**

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Организация подвержена влиянию следующих основных финансовых рисков:

- кредитный риск (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской отчетности Организации, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Организации и общеэкономической ситуацией в стране;
- риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Организации, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Организации. Организация оценивает этот риск как умеренный;
- риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Организации, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Организации, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Организации, минимизирует возможные инвестиционные потери;
- риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам по оценке Организации является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

### **Риски, связанные с деятельностью Организации**

Риски, связанные с деятельностью Организации, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Организации, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался в связи с отсутствием таких судебных исков.

## **12.18 Раскрытие информации об углеродных единицах и единицах выполнения квоты**

Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2023 года № 812 утверждена Климатическая доктрина Российской Федерации, которая представляет собой систему взглядов на цели, основные принципы, задачи и механизмы реализации единой госполитики

по вопросам, связанным с изменением климата и его последствиями.

Организация ответственно относится к вопросам изменения климата и принимает меры, направленные на сокращение эмиссии парниковых газов, последовательно снижая углеродный след производимой продукции.

Руководство уделяет особое внимание климатическому аспекту при рассмотрении вопросов, связанных со стратегией Организации, с управлением рисками, формированием годового бюджета и бизнес планов, а также при определении целей деятельности Организации, контроле за реализацией и эффективностью крупных инвестиций.

Информация об объектах, связанных с обращением углеродных единиц, для формирования достоверного представления о финансовом положении Организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, является несущественной. Такая информация Организацией не подлежит раскрытию.

На 2025 год Организацией определены следующие экологические цели:

| Цель                                                                                                   | Базовый показатель | Показатель 2025г. | Достижение цели |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| Снижение выбросов парниковых газов, т CO2-экв. / млрд м3 • км                                          | -                  | -                 | -               |
| Снижение выбросов оксидов азота в атмосферный воздух, т / млн м3                                       | -                  | -                 | -               |
| Снижение сверхнормативного сброса загрязняющих веществ в поверхностные водные объекты, %               | -                  | -                 | -               |
| Снижение доли отходов, направляемых на захоронение, от общей массы отходов, находящихся в обращении, % | -                  | -                 | -               |

Информация о массе выбросов парниковых газов в результате хозяйственной и иной деятельности, сопровождаемой выбросами парниковых газов и размере квоты:

| Производственные процессы и виды деятельности | Показатели производственных процессов и видов деятельности за отчетный период |                     | Общая масса выбросов парниковых газов, тонн CO2-экв |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|
|                                               | наименование показателя                                                       | значение показателя |                                                     |
| Производство электростали                     | объем производства продукции, тыс. тонн                                       | 2025г.              | -                                                   |
|                                               |                                                                               | 2024г.              | -                                                   |
| Производство извести                          | объем производства продукции, тыс. тонн                                       | 2025г.              | -                                                   |
|                                               |                                                                               | 2024г.              | -                                                   |

|                                                                   |                                              |        |          |       |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|----------|-------|
| Сжигание твердых коммунальных отходов (небиологическая фракция)   | расход отходов, тыс. тонн                    | 2025г. | -        | -     |
|                                                                   |                                              | 2024г. | -        | -     |
| Сжигание газа природного                                          | масса захоронения отходов, условн. тыс. тонн | 2025г. | 6241     | 9923  |
|                                                                   |                                              | 2024г. | 6447     | 10251 |
| Захоронение отходов                                               | масса захоронения отходов, тыс. тонн         | 2025г. | -        | -     |
|                                                                   |                                              | 2024г. | -        | -     |
| Сжигание топлива в транспорте                                     | ---                                          | ---    | ---      |       |
| бензин (А70 (АИ-80), АИ-92, АИ-93, АИ-95, АИ-98) в автотранспорте | суммарный расход, тыс. усл.тонн              | 2025г. | 0,036    | 0,073 |
|                                                                   |                                              | 2024г. | 0,04     | 0,08  |
| дизельное топливо (летнее, зимнее, арктическое) в автотранспорте  | суммарный расход, тыс. усл.тонн              | 2025г. | 0,025    | 0,055 |
|                                                                   |                                              | 2024г. | 0,03     | 0,06  |
| дизельное топливо (железнодорожный транспорт)                     | суммарный расход, тыс. усл. тонн             | 2025г. | -        | -     |
|                                                                   |                                              | 2024г. | -        | -     |
| Итого масса парниковых газов произведено                          |                                              | 2025г. | 9923     |       |
|                                                                   |                                              | 2024г. | 10251,14 |       |
| Квота выбросов парниковых газов                                   |                                              | 2025г. | -        |       |
|                                                                   |                                              | 2024г. | -        |       |

Информация о наличии и движении углеродных единиц:

|                                                                                                              | На 31 декабря 2025 г. (за 2025г.) | На 31 декабря 2024 г. (за 2024г.) | На 31 декабря 2023 г. (за 2023г.) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Количество углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты на счете в реестре по состоянию на текущую дату | -                                 | -                                 | -                                 |
| Количество углеродных единицах, зачисленных на счет в реестре в результате реализации климатического проекта | -                                 | -                                 | -                                 |
| Количество единиц выполнения квоты, зачисленных на счет                                                      | -                                 | -                                 | -                                 |
| Передача углеродных единиц их владельцем иному лицу                                                          | -                                 | -                                 | -                                 |
| Зачет углеродных единиц в целях уменьшения углеродного следа                                                 | -                                 | -                                 | -                                 |

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют обременения

углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты.

Информация об активах, связанных с обращением углеродных единиц:

|                                                                                 | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря 2023<br>г. |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Балансовая стоимость основных средств – всего,                                  | 420 972                  | 410 130                  | 334 674                  |
| из них:<br>связанные с обращением углеродных единиц                             | 1 139                    | 3 292                    | 7 139                    |
| Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств<br>- всего | 210 189                  | 72 806                   | 39 881                   |
| из них:<br>связанные с обращением углеродных единиц                             | -                        | -                        | -                        |
| Балансовая стоимость нематериальных активов – всего,                            | -                        | -                        | 2                        |
| из них:<br>связанные с обращением углеродных единиц                             | -                        | -                        | -                        |
| Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы –<br>всего,   | -                        | -                        | -                        |
| из них:<br>связанные с обращением углеродных единиц                             | -                        | -                        | -                        |

Информация о расходах, связанных с обращением углеродных единиц:

|                                                                                | 2025 г. | 2024 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Текущие затраты на охрану окружающей среды - всего                             | 146     | 43879   |
| из них:<br>связанные с обращением углеродных единиц                            | 146     | 43635   |
| Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды - всего | -       | -       |
| из них:<br>связанные с обращением углеродных единиц                            | -       | -       |

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности, связанных с обращением углеродных единиц:

|  | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря 2023<br>г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  |                          |                          |                          |

|                                          |         |         |         |
|------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Дебиторская задолженность – всего,       | 486 199 | 754 569 | 834 836 |
| в том числе:                             |         |         |         |
| связанная с обращением углеродных единиц | -       | 2 623   | 1 465   |
| Кредиторская задолженность - всего       | 250 336 | 281 099 | 294 666 |
| в том числе:                             |         |         |         |
| связанная с обращением углеродных единиц | -       | -       | -       |

### **12.19. Противодействие отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения**

В 2025 году Организацией операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 1 млн. руб., либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 млн. руб., или превышает ее, и по своему характеру относятся к одному из следующих видов операций:

- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме;
- покупка или продажа наличной, иностранной валюты физическим лицом;
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;
- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;
- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме не проводились .

Операции с наличными и (или) безналичными денежными средствами, осуществляемые по сделке с недвижимым имуществом, подлежащей обязательному контролю, если сумма, на которую совершается данная операция равна или превышает 5 млн. руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 5 млн. руб., или превышает ее, не проводились.

Операции с денежными средствами или иным имуществом в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму не проводились.

### **12.20. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно**

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

В планах развития Организации – это продолжение процесса наращивания прибыли за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, экономии расходования ресурсов, увеличения реализации товарно-материальных ценностей, работ (услуг).

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ООО «КЗНМ» за 2025 год была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Организация

будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Организации. Организация планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности

#### **12.21. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года)**

События, требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, надлежащим образом отражены в ней в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности.

События, существенно изменяющие финансовое положение Организации и способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года после отчетной даты отсутствуют:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год не выплачивались;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись;
- решения о реорганизации не принимались;
- предприятия, как имущественный комплекс, не приобретались;
- реконструкция (планирование реконструкции) не осуществлялись;
- чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены активы полностью или частично не произошла;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) отсутствовали.

В 2026 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «КЗНМ» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не влиять на деятельность и финансовое положение ООО «КЗНМ» в частности.

В настоящее время собственник и руководство ООО «КЗНМ» внимательно следят за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение ООО «КЗНМ» и его бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственник и руководство Организации отмечают следующее:

- Организация не является участником рынка ценных бумаг;
- Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Организация не имеет недвижимость за границей;

- Организация является клиентом банков, попавших под санкции.  
Сотрудники ООО «КЗНМ» ушли добровольцами в зону боевых действий.

За добровольцами сохранены рабочие места (должности на которых они состояли до ухода на военную службу), действия трудовых договоров не приостановлены. Они смогут вернуться на рабочее место на прежних условиях.

ООО «КЗНМ» произведены все выплаты, причитающиеся добровольцам, ушедшим в зону боевых действий, включая зарплату за все отработанные, но еще не оплаченные дни и иные выплаты (оплата командировочных расходов, единовременные поощрительные выплаты, оплата питания, материальная помощь, оплата учебного отпуска и т.п.), компенсация за неиспользованные дни отпуска свыше 28 календарных дней, премии.

Собственник и руководство ООО «КЗНМ» считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости ООО «КЗНМ» в текущих условиях являются надлежащими.

## **12.22. Информация об аудиторе**

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проводило ООО «НАА» (ОПНЗ 11606057594). Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании Договора № 61-01-25 от «01» сентября 2025г. Составит 83 (Восемьдесят три) тыс. руб.

Договоры об оказании иных аудиторских услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, в 2025 году с ООО «НАА» (ОПНЗ 11606057594) не заключались и услуги не оказывались.

Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Агентство Аудита» (ООО «НАА»)

ОГРН 1046882294546;

ИНН 6829005509;

Юридический адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

Почтовый адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

тел. (4752) 72-11-94

e-mail: [naat@yandex.ru](mailto:naat@yandex.ru)

ООО «НАА» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 15 ноября 2016 года за основным регистрационным номером (ОПНЗ) 11606057594

Генеральный директор

С.А. Стригоцкий

24 апреля 2026 года