Общество с ограниченной ответственностью

«ПАПЕРСКОП РУС»

ПОЯСНЕНИЯ
К УТОЧНЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

г. Москва

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ПАПЕРСКОП РУС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ПАПЕРСКОП РУС» № 99-ОД от 31.12.2024 .
Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.
В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПАПЕРСКОП РУС» (Общество)
Сокращенное наименование ООО «ПАПЕРСКОП РУС»,
ИНН/КПП 7705934806/694901001,
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02.12.2010г.., за основным государственным регистрационным номером 1107746983101
Форма собственности: частная
Адрес места регистрации: 171251, Тверская область, м р-н Конаковский, г.п. город Конаково, г. Конаково, ул. Белавинская, д. 61А
Почтовый адрес: 171251, Тверская область, м р-н Конаковский, г.п. город Конаково, г. Конаково, ул. Белавинская, д. 61А

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 17.22 «Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ПАПЕРСКОП РУС» имеет Обособленное подразделение (департамент коммерции) - г. Москва, ул. Ленинская слобода, д.19, 4 этаж, офис 21Ш.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.
Генеральный директор Общества – Васьковский А.С.
Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:
ООО «ТРЭЙД ЮНИОН», доля 47,943%;
ООО «БИОБОКС», доля 17,8049%.
АО ИТТЕРРА, доля 6,8504%
Виноградова В.В., доля 27,4017
Бенефициарный владелец Виноградова Виктория Валентиновна (доля 27,4017%), дата рождения 13.08.1998г., гражданин Российской Федерации.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 438 030 000 руб. По состоянию на 2025г. доли полностью оплачены.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: АО «РОСКОНСАЛТИНГ», ОГРН 1027739572090, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «ПАПЕРСКОП РУС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основные элементы учетной политики

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 31 декабря 2024 г. № 99-ОД.
Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

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

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ПАПЕРСКОП РУС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах) Общества, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Общества деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой)

отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб., за исключением объектов патентного права и товарных знаков, по которым стоимостной лимит не предусмотрен учетной политикой организации. Амортизация НМА начинает начисляться с последующего месяца после принятия к учету. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022). Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

2.5. Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, кроме групп ОС «Машины и оборудование (кроме офисного)» по этой группе по переоцененной стоимости. Объекты стоимостью не более 300 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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

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

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6. Учет арендных отношений

Учет при получении имущества в аренду.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной *как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная. По договорам лизинга ставку дисконтирования Общество принимает в том размере, что ее заложил лизингодатель в стоимость обязательств.*

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

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

Доходных договоров по не операционной аренде у Общества нет. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7 Материально-производственные запасы

2.7.1. Материалы

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, учетные цены не применяются.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). 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.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Организация применяет ФСБУ 5 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.7.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

2.7.3. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям;
- Выданные процентные векселя.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

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

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.
Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.
Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок учета добавочного и уставного капитала

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов.

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.10.
Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

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.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.
Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.
Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.
Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.
Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.
В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.
Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи
Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена

в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

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

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.
Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».
Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.18. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- развернуто.

2.19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в года перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.
Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Промежуточная бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября и содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 831	(463)	-	-	-	(177)	-	-	-	-	-	1 831	(641)
	За 2024 г.	1 729	(290)	-	-	-	(173)	-	102	-	-	-	1 831	(463)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2025 г.	1 692	(423)	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-	1 692	(592)
	За 2024 г.	1 692	(254)	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-	1 692	(423)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 692	(423)	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-	1 692	(592)
	За 2024 г.	1 692	(254)	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-	1 692	(423)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	139	(40)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	139	(48)
	За 2024 г.	37	(37)	-	-	-	(4)	-	102	-	-	-	139	(40)
из них исключительные права	За 2025 г.	139	(40)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	139	(48)
	За 2024 г.	37	(37)	-	-	-	(4)	-	102	-	-	-	139	(40)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 190	1 367	1 438
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1 100	1 269	1 438
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	91	98	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-	-	-
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	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-	(102)	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-	(102)	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	695 975	(291 493)	152 668	(126 625)	25 869	(38 121)	-	110 317	(78 594)	-	-	832 335	(382 339)
	За 2024 г.	591 921	(225 753)	95 443	(55 907)	3 559	(36 321)	-	66 708	(35 065)	(2 190)	2 087	695 975	(291 493)
в том числе: Здания	За 2025 г.	105 899	(16 767)	-	-	-	(3 530)	-	-	-	-	-	105 899	(20 297)
	За 2024 г.	105 899	(13 237)	-	-	-	(3 530)	-	-	-	-	-	105 899	(16 767)
Сооружения	За 2025 г.	2 226	(508)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	2 226	(637)
	За 2024 г.	2 226	(379)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	2 226	(508)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	485 783	(264 675)	152 668	(77 705)	25 151	(33 971)	-	108 330	(75 415)	-	-	669 076	(348 910)
	За 2024 г.	430 305	(203 355)	46 523	(55 907)	3 559	(31 278)	-	64 862	(33 601)	-	-	485 783	(264 675)
Офисное оборудование	За 2025 г.	495	(495)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495	(495)
	За 2024 г.	495	(462)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	495	(495)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 738	(1 336)	-	(7 000)	718	(272)	-	-	-	-	-	2 738	(890)
	За 2024 г.	2 738	(525)	7 000	-	-	(811)	-	-	-	-	-	9 738	(1 336)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	9 914	(7 711)	-	-	-	(218)	-	1 987	(3 179)	-	-	11 901	(11 108)
	За 2024 г.	10 258	(7 794)	-	-	-	(540)	-	1 846	(1 464)	(2 190)	2 087	9 914	(7 711)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	81 920	-	-	(41 920)	-	-	-	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	40 000	-	41 920	-	-	-	-	-	-	-	-	81 920	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	72 418	(2 418)	41 782	(55 404)	10 347	(11 167)	-	-	(3 535)	58 796	(6 773)
	За 2024 г.	2 134	(498)	70 284	-	804	(2 724)	-	-	-	72 418	(2 418)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	72 418	(2 418)	36 298	(55 404)	10 347	(10 394)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 134	(498)	70 284	-	804	(2 724)	-	-	(3 535)	53 312	(6 000)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 418	(2 418)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 484	-	-	(773)	-	-	-	5 484	(773)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	462 019	392 562	327 804
в том числе:			
Здания	85 602	89 132	92 662
Сооружения	1 589	1 718	1 847
Машины и оборудование (кроме офисного)	367 477	291 107	228 586
Офисное оборудование	-	-	33
Транспортные средства	6 559	8 403	2 213
Производственный и хозяйственный инвентарь	792	2 202	2 463
Неамортизируемые основные средства - всего	40 000	81 920	40 000
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	40 000	81 920	40 000

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

в том числе: Здания	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	101 702	101 702	101 702
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	101 702	101 702	101 702

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	31	-	235 432	-	(96 824)	(138 639)	-	-
	За 2024 г.	653	-	220 002	-	(53 912)	(165 075)	1 668	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	96 793	-	(96 793)	-	-	-
	За 2024 г.	653	-	49 907	-	(50 560)	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 484	-	-	(5 484)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 000	-	-	(7 000)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	31	-	133 155	-	(31)	(133 155)	-	-
	За 2024 г.	-	-	117 822	-	-	(116 155)	1 668	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 352	-	(3 352)	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	41 920	-	-	(41 920)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	1 637	-	4 569	-	(4 545)	(406)	1 254	-
	За 2024 г.	-	-	653	-	-	(653)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	964	-	-	-	964	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 637	-	3 605	-	(4 545)	(406)	290	-
	За 2024 г.	-	-	653	-	-	(653)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 000	-	104 712	(5 335)	-	-	-	-	100 376	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	1 000	-	45 120	(1 000)	-	-	-	-	45 120	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
Векселя	За 2025 г.	-	-	59 592	(4 335)	-	-	-	-	55 256	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 000	-	104 712	(5 335)	-	-	-	-	100 376	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	202 852	-	1 111 610	(1 128 717)	-	-	X	X	185 745	-
	За 2024 г.	203 982	-	1 054 965	(1 056 095)	-	-	X	X	202 852	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	117 540	-	601 118	(16 351)	-	-	(596 906)	-	105 402	-
	За 2024 г.	117 572	-	541 823	(13 090)	-	-	(528 765)	-	117 540	-
Готовая продукция	За 2025 г.	48 987	-	32 546	(999 807)	-	-	961 186	-	42 911	-
	За 2024 г.	61 149	-	73 192	(933 929)	-	-	848 574	-	48 987	-
Товары	За 2025 г.	7 859	-	81 903	(82 023)	-	-	(42)	-	7 698	-
	За 2024 г.	4 157	-	82 303	(78 772)	-	-	172	-	7 859	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	28 465	-	396 044	(30 536)	-	-	(364 238)	-	29 734	-
	За 2024 г.	21 104	-	357 646	(30 305)	-	-	(319 981)	-	28 465	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	247 023	(127)	145 059	-	(175 890)	(6 569)	-	-	209 496	(57)
	За 2024 г.	215 573	(1 863)	114 789	-	(82 356)	(1 137)	2 017	-	247 023	(127)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	74 107	-	46 052	-	(39 194)	(5 170)	-	-	75 795	-
	За 2024 г.	61 057	-	54 258	-	(40 251)	(957)	-	-	74 107	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	79 456	(127)	48 398	-	(36 487)	(1 373)	-	-	89 867	(57)
	За 2024 г.	68 927	(1 863)	49 574	-	(39 199)	-	2 017	-	79 456	(127)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	82 817	-	30 336	-	(77 881)	(23)	-	-	35 249	-
	За 2024 г.	79 956	-	5 604	-	(2 566)	(177)	-	-	82 817	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 432	-	357	-	(7 983)	-	-	-	2 806	-
	За 2024 г.	5 197	-	5 235	-	3	(3)	-	-	10 432	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	15	-	220	-	(6)	(3)	-	-	227	-
	За 2024 г.	73	-	6	-	(64)	-	-	-	15	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	194	-	132	-	(177)	-	-	-	149	-
	За 2024 г.	158	-	110	-	(74)	-	-	-	194	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде(лизингу)	За 2025 г.	-	-	19 564	-	(14 160)	-	-	-	5 404	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	247 023	(127)	145 059	-	(175 890)	(6 569)	-	X	209 496	(57)	
	За 2024 г.	215 573	(1 863)	114 789	-	(82 356)	(1 137)	2 017	X	247 023	(127)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	57	-	127	-	1 863	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупаиелями и заказчиками	57	-	127	-	1 863	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	489 114	31 745	-	(279 492)	-	(159 770)	81 597
	За 2024 г.	444 400	165 066	-	(120 352)	-	-	489 114
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	445 286	31 745	-	(257 009)	-	(138 425)	81 597
	За 2024 г.	443 407	90 000	-	(88 121)	-	-	445 286
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	За 2025 г.	43 828	-	-	(22 483)	-	(21 345)	-
	За 2024 г.	993	75 066	-	(32 231)	-	-	43 828
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	333 826	149 957	8 845	(191 210)	(2 547)	159 770	458 640
	За 2024 г.	240 240	228 912	702	(133 701)	(2 561)	-	333 826
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	138 054	101 935	562	(62 578)	(1 330)	-	176 644
	За 2024 г.	42 543	105 569	45	(9 205)	(898)	-	138 054
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40 465	1 703	-	(36 556)	(1 016)	-	4 596
	За 2024 г.	18 547	34 981	-	(12 891)	(171)	-	40 465
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	74 454	38 356	6 740	(53 110)	(116)	-	66 324
	За 2024 г.	98 112	55 889	183	(78 239)	(1 491)	-	74 454

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	138 425	138 425
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	26 471	-	-	(25 044)	-	-	1 427
	За 2024 г.	36 976	-	-	(10 505)	-	-	26 471
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 440	1 169	-	-	-	-	3 609
	За 2024 г.	9 355	612	-	(7 526)	-	-	2 440
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 312	83	-	(3 253)	-	-	6 142
	За 2024 г.	2 977	6 624	-	(289)	-	-	9 312
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 992	-	-	(1 455)	-	-	14 536
	За 2024 г.	-	15 987	5	-	-	-	15 992
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12 080	3 445	1 541	(2 798)	-	-	14 268
	За 2024 г.	24 406	(468)	468	(12 326)	-	-	12 080
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 250	1 495	2	1	(1)	-	5 746
	За 2024 г.	225	4 078	2	(54)	-	-	4 250
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9 997	1 752	-	(6 146)	(55)	-	5 548
	За 2024 г.	7 031	5 594	-	(2 628)	-	-	9 997
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	77	19	-	(37)	(29)	-	30
	За 2024 г.	68	47	-	(38)	-	-	77
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	За 2025 г.	234	-	-	(234)	-	21 345	21 345
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	234
Итого	За 2025 г.	822 940	181 702	8 845	(470 702)	(2 547)	X	540 237
	За 2024 г.	684 640	393 978	702	(254 053)	(2 561)	X	822 940

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 739	21 578	(9 988)	(11 238)	6 091
	За 2024 г.	9 530	12 482	(16 272)	-	5 739
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 739	21 578	(9 988)	(11 238)	6 091
	За 2024 г.	9 530	12 482	(16 272)	-	5 739

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	113 702	113 702	102 906
в том числе: ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО (залог под кредит)	113 702	113 702	102 906

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 233 518	2 103 466
Затраты на оплату труда	293 605	218 894
Отчисления на социальные нужды	60 447	41 221
Амортизация	37 626	30 950
Прочие затраты	214 564	232 526
Итого по элементам	2 839 760	2 627 057
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 518 237)	(1 402 518)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 321 522	1 224 539

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12 Иная информация:

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

12.1 Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств составила 503 273 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 476 150 тыс. руб.)

Общество в 2025-2024 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2025 г. составила 40 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 81 920 тыс. руб.)

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 4.1 и 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество проводит переоценку основных средств по группе «Машины и оборудование (кроме офисного)» раз в год по состоянию на отчетную дату с помощью привлечения независимого оценщика. Переоценка отражается в бухгалтерском учете по восстановительной стоимости. При переоценке пересчитывается первоначальная стоимость объекта (или восстановительная стоимость, если объект переоценивался ранее) и сумма начисленной за всё время использования амортизации. Балансовая стоимость после переоценки определяется как разница между восстановительной стоимостью и пересчитанной амортизацией.

12.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. не создавался.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

12.3 Краткосрочные финансовые вложения

Информация представлена в пояснении 5, таблица 5.1.

№	Наименование	Вид вложения	2025г тыс. руб.	2024г. тыс. руб.	Плановая дата погашения	Текущая % ставка
1	ООО БИОБОКС	Договор займа	45 000		01.06.2026	17%
2	Федоров Е.С.	Договор займа	120		20.02.2026	18%
3	Никуличева О.В.	Договор займа		1 000	17.11.25	2/3 ставки ЦБ
4	STENHAM GLOBAL LIMITED	12 процентных векселей, каждый по 50 тыс. евро	55 256		по предъявлению	3%
		Итого	100 376	1000		

Векселя простые, без обеспечения.

12.4 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 438 030 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. В 2025г. уставной капитал увеличился на 288 000 тыс. руб., в 2024 г. составлял 150 030 тыс. руб. Решением учредителей было принято решение увеличить УК за счет дополнительных взносов и приема новых участников, протокол №19/2025 от 22.12.2025г.

12.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3). Дивиденды в 2024 и 2025 г. не распределялись и не выплачивались.

12.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.
Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).
Информация о резерве по неиспользованным отпускам сотрудников в 2025г. представлена в таблице 8.3

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».
Информация о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице 7.1

12.7 Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма полученных кредитов и займов составила 242 794 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г.: 515 585 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 3 609 тыс. руб., а в 2024 году – 2 440 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах на 31 декабря 2025г., на 31 декабря 2024г. в тыс. руб.:

№	Наименование кредитора	Вид кредитного продукта	2025,	2024	Плановая дата погашения	Текущая % ставка
1	БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	Кредитный договор 7700-25-007637 от 17.04.2025 г.	11 030		14.04.2028	Ключевая ставка + 8,91%
2	БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	Кредитный договор №7700-23-013268 от 01.09.2023г.		8 612	28.08.2025	15%
3	ПАО РОСБАНК	MOS/RK/00862/24 от 27.02.2024	119 500	90000	09.05.2027	Ключевая ставка + 7,23%
4	ПАО РОСБАНК	MOS/RRK/01399/25 от 04.07.2025	13 887		05.07.2027	Ключевая ставка + 6,95%
5	ПАО РОСБАНК	MOS/RRK/02601/25 от 29.10.2025	15 000		16.10.2026	Ключевая ставка + 4,5%
6	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор №72-10021/0395 от 17.09.2020г.	39064	47392	11.09.2030	9,21%
7	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор №КД 72-10021/0421 от 01.09.2022г.	17616	28191	30.07.2027	10,71%
8	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор К/Д 72-10021/0413 от 22.12.2021г.	3925	7880	17.12.2026	12,75%

12.8 Обязательства по аренде

Долгосрочных договоров по аренде нежилых помещений у Общества нет.
Расшифровка стр. 1450 ББ за 2024 г.
ООО «Интерлизинг», совокупность договоров по лизингу на сумму — 43 827 тыс. руб. Срок погашения - 01.10.2026г., предмет — оборудование для производства.

Расшифровка стр. 1520 ББ за 2024г.
ООО «Интерлизинг», договор лизинга на сумму — 234 тыс. руб.
Срок погашения - 02.2025г., предмет — оборудование для производства.

Расшифровка стр. 1520 ББ за 2025 г.
ООО Интерлизинг на сумму, совокупность договором по лизингу на сумму — 21 345 тыс. руб.
Срок погашения - 01.10.2026г., предмет — оборудование для производства.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах
12.9 Доходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы составляют, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация (26 сч)	283	283
Амортизация офисного оборудования		33
Аренда офиса		51
Канцелярские расходы	768	986
Коммунальные расходы и сопутствующие офисных помещений	3 914	3 813
Консалтинг и аудит	3 249	5 944
МБП (мебель, оргтехника, инвентарь и пр.)	2 234	1 675
Обслуживание программного обеспечения	7 953	10 306
Обучение, повышение квалификации	139	163
Охрана труда	242	449
Почтовые расходы	131	94
Проезд, расходы на корпоративный транспорт, эксплуатация а/т (гсм и пр.)	1 233	1 782
Расходы на питание 26	1 405	747
Расходы на поиск персонала	6 141	3 100
Расходы по лизинговым платежам за вычетом сумм амортизации	1	21
Ремонт и обслуживание оргтехники	3 420	3 581
Страхование и оценка имущества	2 001	1 058
Услуги по договору аренды (лизинг)	27	
Услуги связи (интернет, телефон)	461	434
ФОТ Административные расходы	67 033	51 626
Хозяйственные расходы	975	834
Экологические платежи	214	104
Юридические и нотариальные услуги, гос. пошлина, конс. сбор	231	913

Коммерческие расходы составляют, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	123 557	108 516
Амортизация НМА 44	177	173
Командировочные расходы	608	1 699
Курьерские расходы	358	521
Образцы для действующей КБ	357	394
Образцы для разработки		2
Представительские расходы 44	195	830
Развитие складской системы	173	
Расходы на рекламу, PR, каталог, сайт, выставка, тендер	11 843	13 075
Расходы на тендер и аукционы (44 сч)	71	63
Расходы переупаковки, переборки	82	262
Сертификация	352	338
Транспортные расходы (на клиента)	29 720	29 830
Транспортные расходы (переработка и прочие материалы)	1 641	1 646
Транспортные расходы (на поставщика)		547
ФОТ КР (продажи и закупки)	45 651	38 779
ФОТ склада и логистики	32 329	20 357

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлено в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Прочие доходы и расходы
Доходы и расходы от курсовых разниц представлены в отчетности Общества свернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто.
Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто.

12.10 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).
Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода составила 15 056 тыс. руб. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 8 536 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, в 2025 г. ставка налога 25 %, в 2024 г. – 20%	(3 573)	(4 716)
Постоянное налоговое обязательство	10 093	(462)
Расход (доход) по налогу на прибыль	6 520	(5 178)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	24 679	16788
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(9623)	(17237)
Текущий налог на прибыль	(8536)	(4729)

12.11 Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

12.12 Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:
- Генеральный директор Общества;
- Контролирующие связанные сторон на 31.12.25 и информация о них приведены в таблице:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ITTERRA a. s.	6,8504	Услуги, розничная и оптовая торговля.	Словакия, Карола Адлера 1932/1, Братислава
БИОБОКС ООО	17,8049	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения	115280, г Москва, вн. тер. г муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, 19, этаж 4, помещ. 21ш
Виноградова Виктория Валентиновна	27,4017	-	121354, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский
ТРЭЙД ЮНИОН ООО	47,943	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	119034, г Москва, ул. Остоженка, 8 / стр. 1

- Относится к одной группе лиц – ТОО «Биобокс КЗ».

Информация об операциях со связанными сторонами:

Организация ТОО «Биобокс КЗ» обороты 2025г.

Договор	Вид поставки	Оборот, тыс. руб.
Агентский договор №153-22 от 22.05.2022г., в лице агента	закупки товаров	13 138
	закупки оборудования	92 453
	оказание услуг	5 541
Агентский договор №10062024 от 10.06.2024г., в лице агента	закупки товаров	2 385

Сальдо расчетов на 31.12.2025г.:74 714 тыс. руб. (Кредиторская задолженность), срок погашения 2026 г.

Организация ООО «БИОБОКС» обороты 2025г.

Договор	Вид операции	Оборот, тыс. руб.
Договор об оказании услуг №0102/22 от 01.02.2022	Услуги (поставщик)	10 411
Договор №2/221222 аренда движимого имущества	Услуги - арендодатель	14 625
Договор №1/221222 аренда нежилого помещения	Услуги - арендодатель	26 906
Договор аренды транспортного средства без экипажа № 25-03/24 от 23.03.2024	Услуги (покупатель)	360
Счет-оферта №20 от 01.11.2025	Услуги (поставщик)	2 482
Договор займа №05-16-2023	Займодавец	99
Договор займа №010725 от 01 июля 2025	Заемщик	45 000

Сальдо расчетов на 31.12.2025г. – 47 492 тыс. руб. (Дебиторская задолженность), срок погашения 2026г.

Форма расчетов со связанными сторонами – денежная. Срок расчетов по непогашенным обязательствам – менее 12 месяцев после отчетной даты.

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили:

Виды выплат	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
оплата труда за отчетный период	6 772	6 548
начисленные на оплату труда налоги и взносы	1099	1 046
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	823	465
Итого:	**8 694**	**8 059**

Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2024 и 2025 год равно 0.

Просроченные обязательства по расчетам со связанными сторонами отсутствуют

12.13 Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения», которая составляют 100 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет свою деятельность не только на территории Российской Федерации, отдельных географических сегментов по источникам и характеру рисков не выделяет.

12.14 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2026 году не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

12.15 Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в одном судебном разбирательстве, возникшего в ходе обычной хозяйственной деятельности. Дело № А82-21266/2025 дело находится на рассмотрении Арбитражного суда Ярославской области. ООО "ПАПЕРСКОП РУС" выступает в качестве ответчика. Сумма исковых требований 13 536 тыс. руб. Прогноз: вероятность неблагоприятного исхода оценивается как возможная.

12.16 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет преимущественно свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

12.17 Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

Первичная отчетность, датированная 31.03.2026 г., по состоянию на 31.12.2025 г. корректировалась в связи с техническими ошибками в программе 1С. Корректировка показателей отображена в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2025				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	**1230**	**204 036**	5 404	209 439
Итого по разделу II	**1100**	**498 200**	**5 404**	**503 604**
БАЛАНС	**1600**	**1 070 365**	**5 404**	**1075769**
ПАССИВ				
IV. Долгосрочные обязательства	**1410**	71 635	9 962	81 597
Заемные средства	**1370**	71 635	9 962	81 597
Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	15 941	(15 941)	0
Итого по разделу IV	**1400**	**139 692**	**(5 979)**	**133 713**
V. Краткосрочные обязательства		153 423	(9 962)	143 461

Краткосрочные кредиты	**1510**	148 387	(9 962)	138 425
Обязательства по аренде	**1520**	0	21 345	21 345
Итого по разделу V	**1500**	**453 348**	**11 383**	**464 731**
БАЛАНС	**1700**	**1 070 365**	**5 404**	**1 075 769**

12.18 Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2025 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыть оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Генеральный директор _____ Васьковский А.С.

28 апреля 2026г.