Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Капитал-ВК» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности в 2025г.

- 64.99.1 Вложения в ценные бумаги

-64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Капитал-ВК» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества действующая с 2024 г. и утвержденная Приказом № 5 которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

2.1.Учёт и оценка основных средств.

2.1.1.В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация учитывает в составе основных средств активы, стоимостью, превышающей 100 000 руб., одновременно характеризующиеся следующими признаками:

- Наличие материально-вещественной формы.
- Предназначены для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставление за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации.
- Предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев.

2.1.2.Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов, утвержденном в приложении 1.

2.1.3.Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

2.1.4. Отдельные части объекта основных средств, имеющие разные сроки полезного использования, которые отличаются не менее чем на двенадцать месяцев друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

2.1.5.Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.1.6.Существенные завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости 1 000 000 руб..

2.1.7.Затраты на приобретение малоценных основных средств, признаются расходами периода, в котором они понесены (Пункт 5 ФСБУ 6/2020).

2.1.8.Учет амортизации основных средств.

2.1.8.1.Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом помесячно.

2.1.8.2.Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.1.8.3. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования *более чем на 5 процентов*;
- ликвидационная стоимость *более чем на 10 процентов*.

2.1.8.4.При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

(п. 12 ФСБУ 26/2020).

2.1.8.5. Определение ликвидационной стоимости основных средств Общество производит в момент ввода объектов в эксплуатацию. Информация о ликвидационной стоимости предоставляется ответственным сотрудником Общества (инициатором договора, и (или) техническим специалистом, и (или) комиссией).

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

а) не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;

в) ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно оценена.

Величина ликвидационной стоимости основного средства может пересматриваться на каждую отчетную дату, как и срок полезного использования.

Также ликвидационная стоимость может устанавливаться в процентном отношении от стоимости приобретаемого основного средства.

Определение ликвидационной стоимости основных средств Общества производится на основании приказа руководителя.

2.1.8.6.Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;
- ценность его использования.

2.2.Аренда.

2.2.1.Объекты учета аренды классифицируются с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств (п. 25 ФСБУ 25/2018):

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

2.2.2.Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются арендодателем в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

а) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды;

б) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета не операционной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

2.2.3.В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Для учета инвестиции в аренду применяется счет 76 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

2.2.4.Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат.

2.2.5.Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем 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.

2.2.6.В случае если предмет не операционной (финансовой) аренды перед началом аренды отражался в бухгалтерском учете арендодателя в качестве запасов (готовой продукции, товаров), арендодатель на дату предоставления предмета аренды:

а) признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;

б) признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;

в) списывает переданные в аренду запасы;

г) признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;

д) признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты арендодателя.

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

2.2.8.Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

2.2.9.Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывается как изменение оценочных значений.

2.2.10.При возврате предмета не операционной (финансовой) аренды арендодателю 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.

2.2.11.В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

2.2.12.Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.2.13.Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.2.14.Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018)

2.2.15.Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018)

2.2.16. Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты на отчетную дату (п. 15, 19 ФСБУ25/2018).

2.2.17.ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.2.18.Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

2.2.19.Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.2.20.Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

2.2.21.Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018):

• условий договора аренды;
• намерения продлевать или сокращать срок аренды;
• величины арендных платежей.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования (п.п. 15, 22 ФСБУ 25/2018).

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.

Величина обязательства по аренде и фактическая стоимость ППА корректируются перспективно.

2.2.22.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).

2.2.23.Для применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует следующие счета учета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03. «Амортизация арендованного имущества»;

Для отражения расчетов по договорам аренды определены следующие счета учета:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»»

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

2.3.Учет и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н

Квалификация объектов в составе НМА

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(п. 7 ФСБУ 14/2022).

Наличие и движение результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации 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 (п. 9 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

(п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;

- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

-для товарного знака

-для лицензий

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу(п. 12 ФСБУ 14/2022).

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА (п. 14 ФСБУ 14/2022).

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Организация проверяет элементы амортизации объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (п. 42 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Амортизация способом уменьшаемого остатка начисляется следующим образом: балансовая стоимость объекта НМА на начало месяца за минусом его ликвидационной стоимости умножается на коэффициент ускорения и делится на оставшийся срок полезного использования (в месяцах).

При определении суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка применяется коэффициент от 1,5 до 3 (устанавливается при принятии к учету каждого объекта исходя из ожидаемой динамики поступления экономических выгод от его использования).

В течение последних четырех месяцев срока полезного использования остаток подлежащей амортизации суммы списывается равными частями (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 40 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или капитальные вложения в НМА, 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.

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

2.4.Учет сырья и материалов.

2.4.1.Принятие к учету сырья и материалов.

Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.

Сырье и материалы приходуются и учитываются по фактической себестоимости.

Возвратные отходы учитываются в соответствии с Отраслевыми методическими рекомендациями.

Общество осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете).

Материалами считаются активы, потребляемые или продаваемые в продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не больше 12 месяцев.

Наименования товаров в приходных документах и учетных регистрах организации могут не совпадать в связи со специально разработанной номенклатурой в Организации.

2.4.2.Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии

2.4.3.При отпуске и ином выбытии основные сырье и материалы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.4.3.1.При отпуске и ином выбытии вспомогательные сырье и материалы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.4.3.2.При отпуске и ином выбытии возвратные отходы оцениваются, по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.5.Учет товаров

2.5.1.Принятие к учету товаров

Бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в учете (п.10.1 ПБУ 16/02).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.

Товары, приобретенные обществом для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. По товарам, предназначенным для розничной торговли, учет ведется по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в фактическую себестоимость товаров.

2.5.2.Оценка товаров при их выбытии**.**

При выбытии товары по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.6.Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг.

2.6.1.Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг.

С целью планирования, учета и анализа затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок затрат:

- по видам расходов (статьям и элементам расходов);
- по месту возникновения затрат (производствам, подразделениям, участкам и т.п.);
- по видам продукции, работ и услуг (по видам носителей затрат).

Аккумулирование затрат происходит с учетом классификации на прямые (основное производство) и косвенные (общепроизводственные расходы), основанной на различных способах отнесения затрат на себестоимость продукта деятельности Общества.

2.6.2. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные страховые взносы;

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- затраты на аренду производственных помещений;

- расходы на содержание производственных помещений;

- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

2.6.3 В составе косвенных расходов отражаются:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- затраты на аренду производственных помещений;

- расходы на содержание производственных помещений;

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;

- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

2.6.4 Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально оплате труда+начисления на оплату труда

2.6.5 Прямые и косвенные расходы по оказанным услугам списываются в конце отчетного периода (месяца) в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.6.6 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Учет и распределение расходов на продажу.

Расходы на продажу, учтенные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» по окончании месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

2.7.Оценка незавершенного производства

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости на основании инвентаризации.

Незавершенной считается продукция, которая не прошла весь производственный цикл на отчетную дату.

2.8.Учет готовой продукции и полуфабрикатов

2.8.1Принятие к учету готовой продукции

Бухгалтерский учет готовой продукции и полуфабрикатов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

2.8.2.Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии**.**

При выбытии готовая продукция оценивается по средней стоимости (в скользящей оценке).

При выбытии полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.9.Расчеты с персоналом.

Величина оплаты труда сотрудников и прочие выплаты в денежном и натуральном выражении регламентируются трудовым договором и иными локальными актами.

2.10.Учет денежных средств.

При проведении операций с наличными денежными средствами общество руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, производится по приказу руководителя, при смене кассира.

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителя общества, главного бухгалтера.

2.11.Финансовые вложения.

2.11.1.Первоначальная оценка финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный под проценты займа другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок;
- расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

Все существенные дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, уплачиваемые продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс общества) (п.11 ПБУ 19/02).

Существенными являются дополнительные затраты, сумма которых составляет более 5% от суммы уплачиваемой при приобретении финансового вложения.

Несущественные дополнительные затраты (сумма которых составляет 5% и менее) учитываются в составе прочих расходов.

2.11.2. Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат общества.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг (п. 13 ПБУ 19/02).

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то общество вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п.38 ПБУ 19/02).

Начисление в бухгалтерском учете дохода по процентным (дисконтным) ценным бумагам осуществляется в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи с отражением дебиторской задолженности эмитента (векселедателя) на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета прибылей и убытков.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг (кроме предъявления к погашению) сумма начисленного по ним ранее процентного дохода (дисконта) как дебиторской задолженности эмитента (векселедателя) в корреспонденции со счетами учета прибылей и убытков сторнируется.

2.11.3.Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.12.Заемные обязательства.

2.12.1 Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам (п.п.7,9 ПБУ 15/2008) относят объекты имущества, если подготовка их к предполагаемому использованию составляет более шести месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

В момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99.

2.12.2 Учет расходов по кредитам и займам

К расходам по займам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы общества являются ее прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Включение расходов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива

В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, подлежащие к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.8 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно по отчетным периодам (п.8 ПБУ 15/2008).

Включение расходов по кредитам и займам в состав прочих расходов

Расходы по кредитам и займам в части дополнительных расходов по займам включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда были произведены (п.п.6, 8 ПБУ 15/2008).

Расходы по кредитам и займам в части процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п.8 ПБУ 15/2008).

2.13. Порядок применения ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Формирование информации о постоянных и временных разницах производится на основании регистров соответствия бухгалтерского и налогового учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.14.Доходы от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются:
-процентные доходы
-реализация услуг

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам:
- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- Возмещение убытков к получению;
- Долевое участие в российских организациях;
- Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации;
- Курсовые разницы;
- Ликвидация основных средств;
- Отчисления в оценочные резервы;
- Переоценка внеоборотных активов;
- Прибыль прошлых лет;
- Прочие внереализационные доходы;
- Прочие операционные доходы;
- Реализация основных средств;
- Реализация права требования;
- Реализация прочего имущества;
- Реализация ценных бумаг;
- Сдача имущества в аренду или субаренду;
- Списание кредиторской задолженности;
- Участие в других организациях;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

2.15.Расходы от обычных видов деятельности:

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями;
- топливо и энергия;
- вспомогательные материалы;
- амортизация основных средств;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу.

Не указанные выше виды расходов относятся к прочим расходам:

- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав
- Возмещение убытков к уплате
- Курсовые разницы
- Курсовые разницы по расчетам в у.е.
- Ликвидация основных средств
- Налоги и сборы
- Отчисления в оценочные резервы
- Переоценка внеоборотных активов
- Убыток прошлых лет
- Проценты к уплате
- Прочие внереализационные расходы
- Прочие косвенные расходы
- Прочие операционные расходы
- Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам
- Расходы на услуги банков
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд
- Реализация основных средств
- Реализация прочего имущества
- Реализация ценных бумаг
- Сдача имущества в аренду или субаренду
- Списание дебиторской задолженности
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате

2.16.Резервы

Порядок учета и начисления резервов определен в приложении у Учетной политике **Инструкция о порядке расчета и отражения резервов и оценочных обязательств в бухгалтерском учете**

Резервы под обесценение запасов создается по номенклатурной единице учета соответствующего вида запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов, связанных с производством (основным видом деятельности) в составе материальных затрат.

Резерв по сомнительным долгам создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.17.Оценочные обязательства.

Общество признает оценочные обязательства по выплате отпускных и оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год.

2.18.Документооборот

В качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 2;
- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, –по остальным операциям.

(Часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021).

Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

- по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд, – не позднее 5-го дня после первой отгрузки;
- ежемесячно по состоянию на последнее число – по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.

(Часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункты «а», «б» пункта 9 ФСБУ 27/2021, Инструкция к Плану счетов).

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

(Часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С». Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации.

(Статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 положения по ведению бухгалтерского учета, пункты 23, 24 ФСБУ 27/2021).

Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставлено сотрудникам, перечень должностей которых приведен в приложении № 6.

(Пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021).

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:

- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;
- есть возможность электронного документооборота с контрагентами.

Организация осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	18 736	(10 430)	36 931	-	-	(19 625)	-	-	-	55 667	(30 055)
	За 2024 г.	33 453	(8 059)	9 128	(23 845)	8 150	(10 521)	-	-	-	18 736	(10 430)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	43	-	-	(30)	-	-	-	43	(30)
	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	2024 г.											
Транспортные средства	За 2025 г.	18 736	(10 430)	36 888	-	-	(19 595)	-	-	-	55 623	(30 025)
	За 2024 г.	33 453	(8 059)	9 128	(23 845)	8 150	(10 521)	-	-	-	18 736	(10 430)

3.2. 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	25 612	8 306	25 394
в том числе:			
Здания	13	-	-
Транспортные средства	25 599	8 306	25 394
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.3. 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.	-	-	36 931	-	-	(36 931)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	36 888	-	-	(36 888)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	43	-	-	(43)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 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.	-	-	6	(6)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	(11)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-

5. 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.	386 740	-	350 260	(737 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	386 740	-	350 260	(737 000)	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 778 885	-	4 211 510	(7 134 120)	-	-	-	-	1 856 275	-
	За 2024 г.	9 403 290	-	22 184 395	(26 808 800)	-	-	-	-	4 778 885	-
	За 2025 г.	4 778 885	-	4 211 510	(7 134 120)	-	-	-	-	1 856 275	-
	За 2024 г.	9 403 290	-	22 184 395	(26 808 800)	-	-	-	-	4 778 885	-
Итого	За 2025 г.	4 778 885	-	4 211 510	(7 134 120)	-	-	-	-	1 856 275	-
	За 2024 г.	9 790 030	-	22 534 655	(27 545 800)	-	-	-	-	4 778 885	-

6. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	206 999	-	1 178	468 986	(644 518)	-	-	-	32 645	-
	За 2024 г.	252 334	-	36 079	1 750	(83 164)	-	-	-	206 999	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	67	-	463	-	(530)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 962	-	67	-	(1 962)	-	-	-	67	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	29	-	(29)	-	-	-	-	-
Прочие расчеты сразными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	206 932	-	694	468 986	(643 988)	-	-	-	32 625	-
	За 2024 г.	250 372	-	35 983	1 750	(81 173)	-	-	-	206 932	-
Итого	За 2025 г.	206 999	-	1 178	468 986	(644 518)	-	-	X	32 645	-
	За 2024 г.	252 334	-	36 079	1 750	(83 164)	-	-	X	206 999	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	739	4 982	-	(739)	-	-	4 982
	За 2024 г.	13 583	-	-	(12 844)	-	-	739
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.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	739	4 982	-	(739)	-	-	4 982
	За 2024 г.	13 583	-	-	(12 844)	-	-	739
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 356 063	52 236	-	(3 358 798)	-	-	49 501
	За 2024 г.	8 476 961	9 984	-	(5 130 849)	(34)	-	3 356 063
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	87	240	-	(87)	-	-	240
	За 2024 г.	54	87	-	(54)	-	-	87
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	2 940	-	-	(2 939)	-	-	1
Расчеты по аренде	За 2025 г.	888	29 542	-	(26 666)	-	-	3 764
	За 2024 г.	1 384	-	-	(496)	-	-	888
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 205 750	-	-	(3 186 700)	-	-	19 050
	За 2024 г.	8 252 771	-	-	(5 047 021)	-	-	3 205 750
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	135 920	-	-	(135 636)	-	-	284
	За 2024 г.	202 520	-	-	(66 600)	-	-	135 920
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 071	-	-	(225)	-	-	5 846

	За 2024 г.	5 402	9 897	-	(9 195)	(34)	-	6 071
Краткосрочные арендные обязательства	За 2025 г.	7 347	22 454	-	(9 484)	-	-	20 317
	За 2024 г.	11 890	-	-	(4 543)	-	-	7 347
Итого	За 2025 г.	3 356 802	57 218	-	(3 359 537)	-	X	54 483
	За 2024 г.	8 490 544	9 984	-	(5 143 693)	(34)	X	3 356 802

По стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде на к

АО «Регионстрой» 4 982 т.р.

По стр. 1510 «Заемные средства», т.р. в том числе отражены:

По арендным платежам применяется ставка дисконтирования, которая складывается из ключевой ставки аренды.

7.2. 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.	43 486	6 869	42 508	4 854	2 993
	За 2024 г.	20 966	34 539	12 019	-	43 486
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	43 486	6 869	42 508	4 854	2 993
	За 2024 г.	20 966	34 539	12 019	-	43 486

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	71 489	234 434
Отчисления на социальные нужды	11 700	36 028
Амортизация	19 625	10 521
Прочие затраты	7 833	7 685
Итого по элементам	110 647	288 669
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	110 647	288 669

9 Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	82 900	665 700	3 248 500

10. Иная информация

10.1. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

За 2025г.

По стр .4119 «Прочие поступления» отражена сумма 120 т.р.
В т.ч.

возврат от поставщиков 9 т.р.
возврат з/п 100 т.р.
-корректировка НДС-19 т.р.

по стр. 4129 «Прочие платежи» отражена сумма 41т.р.
в т.ч.
банковская комиссия 41 т.р.
по стр. 4329 отражена сумма оплаты по арендным обязательствам 26 666 т.р.

За 2024г.
По стр. 4119 отражена сумма 671 т.р.
В т.ч.
возврат налогов и сборов 671 т.р.
По стр. 4129 «Прочие платежи» отражена сумма 2 767 т.р.

В т.ч.

НДС корректировка 2 767 т.р.

По стр. 4329 отражены арендные платежи 12 020 т.р.

10.2.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006

На отчетную дату активов и обязательств выраженных в иностранной валюте нет.

10.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
1	2	3	4	5	
Основные средства		8 305 582,93		2 076 395,73	
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04		8 305 582,93		2 076 395,73	
Оценочные обязательства и резервы	43 486 429,87		10 871 607,47		
96.01.1	37 661 886,66		9 415 471,67		
Резерв ежегодных отпусков	37 661 886,66		9 415 471,67		
96.01.2	5 824 543,21		1 456 135,80		
Резерв ежегодных отпусков	5 824 543,21		1 456 135,80		

Арендные обязательства	9 580 190,20		2 395 047,55		
01.К	9 580 190,20		2 395 047,55		
Проценты по обязательствам		710 211,40		177 552,85	
76.07.5, 76.27.5, 76.37.5		710 211,40		177 552,85	
РЕГИОНСТРОЙ АО		710 211,40		177 552,85	
Итого	**53 066 620,07**	**9 015 794,33**	**13 266 655,02**	**2 253 948,58**	

Отражение налога

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2026 отсутствуют.

Условный доход по налогу на прибыль составил 84 700 т.р.

10.4. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 .События после отчетной даты, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

В соответствии с п.7 ПБУ 7/98 последствия событий после отчетной даты предприятие отражает в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

События после отчётной даты, существенно влияющие на финансовый результат 2025г. на момент подписания настоящей отчётности отсутствуют.

10.5. Сведения об организации

Дата государственной регистрации: 19.10.2015г.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Органы управления Обществом:

Генеральный директор- Рыбкин Александр Владимирович

Среднегодовая численность работающих в 2025 г. составила 2 чел.

Филиалы и представительства, обособленные подразделения: нет

10.6. Информация о долях в Уставном капитале

Участниками Общества являются:

Размер уставного капитала на 31.12.2024 год 1500010000, руб.;

- АО «Регионстрой», размер доли 100%

10.7.Информация о рисках хозяйственной деятельности

10.7.1.Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

24 февраля 2022года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные некоторыми странами экономические санкции.

Данный фактор не оказывает влияния на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оценивается как несущественные.

10.7.2.Правовые риски

Организация не учувствует в судебных процессах, не создает соответствующие резервы.

10**.7.3.Отраслевые риски**

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства существуют, но оцениваются как не существенные.

10.7.4.Финансовые риски

Общество имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

• ограничение уровня дебиторской задолженности;

• сокращение сроков возврата долга;

• оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

10.7.5.Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

10.7.6.Прочие риски.

В течение 2025 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

На экономическую ситуацию в 2025 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

В 2025 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчётности и пояснений за 2025 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

10.8.Информация о прекращаемой деятельности.

Общество не собирается прекращать деятельность в 2026г.
В 2026 г. Общество будет продолжать все виды основной деятельности

10.9.Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и непрерывности деятельности.

В 2025году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

21.01.2026г.

Руководитель Курилов Д.П.