Исправленные пояснения к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах ООО «РогСибАл» за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	12
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР	13
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
7.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	14
8.	ЗАПАСЫ	14
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	15
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	15
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
15.	АРЕНДА	17
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
19.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
21.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	22
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	27
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	27
26.	ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28

Организация:
ООО «РогСибАл»

по ОКПО	53113649
ИНН	5007035121
	31.12.2025
по ОКЕИ	384

Идентификационный номер налогоплательщика
Отчетная дата
Единицы измерения: *тыс. руб.*

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой исправленной бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РогСибАл» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Состав годовой исправленной бухгалтерской отчетности за 2025 год:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
2. Исправленный отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, в том числе:
   - Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
   - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
   - Исправленные пояснения к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 27.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1035001601513.
Юридический адрес – 352333, Краснодарский край, м. р-н Усть-Лабинский, г. Усть-Лабинск, ул.Тельмана, д.47

Основные виды деятельности:
- деятельность гостиниц с ресторанами;
- сдача в аренду активов;
- деятельность ресторанов и кафе.

Органы управления обществом:
- единственный участник ООО «Имеретинская Ривьера».
- единоличный иполнительный орган (генеральный директор) Лосев Иван Викторович.

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения и филиал, за 2025 год составила – 37,4 человека, за 2024 год – 18,4 человека.

Согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность ООО «РогСибАл» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.
Аудитором ООО «РогСибАл» за 2025 год и за 2024 год является компания Юникон АО.
Юникон АО является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационый номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей и исправление бухгалтерской отчетности за 2025 год».

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.
Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов

- здания 20-30 лет;

- сооружения 15-20 лет
- техника и оборудование 5-15 лет;
- транспортные средства 5-10 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. п. 16 Пояснений).

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

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

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

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.

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество, принимая к учету нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относит его к объектам нематериальных активов с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало зозможным надежно определить срок полезного использования.

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

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*.

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

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

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

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность со сроком просрочки более 90 дней, задолженность по судебным решениям со сроком просрочки боле 90 дней от даты вступления в силу законного решения суда.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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 п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). 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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- 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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является способ, исходя из стоимости активов, полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость указанных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. В случае невозможности установить стоимость полученных активов, оценка производится исходя из стоимости переданной продукции

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы», без распределения между видами продукции.

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно в полном объеме признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) и списываются со счета 44 «Коммерческие расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Коммерческие расходы».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств 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 их 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 или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

а) покупка и перепродажа финансовых вложений;

б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком

России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, 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.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;
- возникающих в результате использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков и отражающихся в прочем совокупном доходе (подлежащих отнесению на добавочный капитал);
- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89, 6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99, 1919 руб.

Прочие аспекты учетной политики

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»* и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

Исправление бухгалтерской отчетности за 2025 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 27 мая 2026 года, была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30 марта 2026 года. Первоначально составленная бухгалтерская отчетность не была утверждена участником Общества.

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую отчетность за 2025 год в связи с исправлением существенных ошибок:

1. Неверным сальдированием прочих доходов и расходов за 2024 год.
2. Неверным сальдированием прочих доходов и расходов за 2025 год.

Соотвествущие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год указаны в следующей таблице:

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	За 2025 г. (до пересчета)	Корректировки	За 2025 г. (после пересчета)
[18]	Прочие доходы	2340	55 517	(14 957)	40 560
[18]	Прочие расходы	2350	(195 450)	14 956	(180 494)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 657 884)	1	(2 657 885)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 255 430)	1	(1 255 431)

Соотвествущие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год указаны в следующей таблице:

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	За 2025 г. (до пересчета)	Корректировки	За 2025 г. (после пересчета)
[18]	Прочие доходы	2340	59 366	(454)	58 912
[18]	Прочие расходы	2350	(10 654)	454	(10 200)

В соответствии с вышеизложенной информацией в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Приложении к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, Таблица 3.1

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в Приложении к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, Таблица 3.2.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах представлена в Приложении к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, Таблица 3.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в Приложении к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, Таблица 3.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, представлены в п. 11 Пояснений ниже.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКР

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*. Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены.

Балансовая стоимость капитальных вложений на приобретение объектов нематериальных активов Общества на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость капитальных вложений на создание объектов нематериальных активов Общества на начало и конец отчетного периода представлена обособленно в Таблице 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5 и 4.6 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 11 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

У Общества нет объектов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 22 Пояснений ниже);

представлена в Таблице 4.4 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2025 году Обществом проведена проверка наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематераильные активы». По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения активов (падение рыночной стоимости, моральное устаревание, изменение законодательства) выявлены не были. В связи с отсутствием признаков обесценения тест на возмещаемую стоимость активов не проводился, и убыток от обесценения в отчетности не признавался.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Информация о запасах в залоге представлена в Таблице 6.2 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 9 Пояснений ниже.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Для торговой дебиторской задолженности и активов по договору с целью оценки ожидаемых кредитных убытков Общество применяет упрощенный подход и оценивает резерв под убытки в соответствии с учетной политикой.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	400	568	6 376
Денежные средства на расчетных счетах	552	796	6 765
Денежные средства в пути	1 006	3 510	2 491
Денежные эквиваленты (депозиты)	6 812	6 586	11 790
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**8 770**	**11 460**	**27 422**

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, обладающих на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года года высоким кредитным рейтингом (по данным рейтингового агентства Эксперт РА).

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Недостачи и потери от порчи имущества,	-	18 008	-	17 555	-	4 632
Расходы на страхование рисков	-	*1 745*	-	*1 466*	-	*474*
Прочие	3	79	-	2	-	-
Неисключительные права на пользование компьютерными программами	-	-	-	-	614	-
Итого	**3**	**19 832**	**-**	**19 023**	**614**	**5 106**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества полностью оплачен и составляет 717 205 тыс.руб. на каждую из дат (31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Чистые активы Общества

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	(20 334 751)	(20 321 764)	(20 013 734)

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (не менее 12 месяцев с даты утверждения отчётности). Данное заключение подробно обосновано в п. 26 настоящий Пояснений.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года включали:

Наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	24 128 023
Прочие займы от физического лица	-	26 053 666	-	25 518 523	-	-
Итого заемные средства	**-**	**26 053 666**	**-**	**25 518 523**	**-**	**24 128 023**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам включена в заёмные средства в соответствии со сроком погашения.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам в 2025 году составила 2 343 863 тыс. руб., а в 2024 году – 2 337 900 тыс. руб.

Дополнительные данные раскрываются в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением

оценочных обязательств)» Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Судебные иски	Другие резервы	Итого
31 декабря 2023 г.	**3 508**	**10 900**	**-**	**14 408**
Признано в отчетном периоде	6 460	3 893		**10 352**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 994)	-	-	**(4 994)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(2 334)	-	**(2 334)**
31 декабря 2024 г.	**4 974**	**12 459**	**-**	**17 433**
Признано в отчетном периоде	9 832	-	10 018	**19 850**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 184)	-	-	**(8 184)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(5 415)	-	**(5 415)**
31 декабря 2025 г.	**6 622**	**7 044**	**10 018**	**23 684**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года имели следующую структуру:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные	23 684	17 433	14 408
Итого	**23 684**	**17 433**	**14 408**

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом создан резерв в размере 7 044 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 года в размере 12 459 тыс.руб.) на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны ряда юридических лиц, в том числе от ресурсоснабжающей организации на взыскание платы за негативное воздействие на работу системы водоотведения.
Остальные претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества в силу несущественности сумм исков.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года в размере 6 622 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 года – 4 974 тыс.руб.)
Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на выплату годового вознаграждения работникам

Обществом создан резерв на выплату годового вознаграждения работникам по итогам работы за 2025 год в размере 10 018 тыс.руб. В 2024 году резерв не создавался. На формирование данной величины повляли факторы выполнения плановых показателей деятельности Общества в 2025 году.

По мнению руководства Общества, сформированная сумма оценочного обязательства является достаточной для погашения обязательств перед работниками по выплате вознаграждений по итогам работы за 2025 год без существенного влияния на финансовое положение организации.

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, складских помещений и земельных участков которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных и складских помещений как правило 11 месяцев, земельных участков – 49 лет.

Все договоры аренды учитываются в качестве операционной аренды без признания прав пользоания активами и обязательств по аренде.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

2025 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Гостиничные услуги в Отеле Имеретинский	127 220	(199 446)	(72 226)
Услуги общественного питания	20 346	(24 067)	(3 721)
Сдача в аренду апартаментов в КР Имеретинский	32 414	(4 104)	28 310
Прочее	6 023	(16 272)	(10 249)
Итого за 2025 г.	**186 003**	**(243 889)**	**(57 886)**

2024 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Гостиничные услуги в Отеле Имеретинский	5 960	(143 795)	(137 835)
Услуги общественного питания	-	(1 640)	(1 640)
Сдача в аренду апартаментов в КР Имеретинский	86 240	(12 665)	73 575
Прочее	4 002	(20 822)	(16 820)
Итого за 2024 г.	**96 202**	**(178 922)**	**(82 720)**

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Приложения к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	69	-
Услуги сторонних организаций	2 598	12
Затраты на оплату труда	5 219	227
Отчисления на социальные нужды	1 566	66
Амортизация	1 003	918
Прочие затраты[1]	521	18
Итого коммерческие расходы	**10 975**	**1 240**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 001	454
Услуги сторонних организаций	49 353	23 119
Затраты на оплату труда	79 383	53 838
Отчисления на социальные нужды	19 480	15 095
Амортизация	1 933	1 917
Налоги и сборы	1 119	287
Прочие затраты[1]	4 951	3 374
Итого управленческие расходы	**157 220**	**98 084**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Пересчет земельного налога за 2024 год	26 186	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	11 110	3 439
Доходы от выбытия материально-производственных запасов	8 963	-
Восстановление оценочных резервов (по судебным разбирательствам и пр.)	5 553	-
Восстановление резервов по сомнительным долгам, под обесценение	1 426	8 895

[1] *Прочие расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.*

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
финансовых вложений		
Доходы в виде материалов, оприходованных в результате инвентаризации	787	10 845
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	703	643
Результат (доход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	235	-
Восстановление резерва по обесценению ТМЦ	-	14 633
Прочие	2 745	2 104
Итого прочие доходы	**58 912**	**40 560**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	(2 193)	(645)
Амортизация ОС, находящихся на консервации	(1 941)	(20 096)
Оплата прочих услуг	(1 819)	
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(1 226)	(81)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 228)	(1 712)
Списание НДС по авансам за услуги, которые не были оказаны	(1 134)	(565)
Списание материалов	(355)	-
Госпошлина	(149)	(1 429)
Списание ОС на изъятых участках	-	(115 423)
Налог на землю	-	(26 186)
Недостачи при неустановлении виновного лица	-	(7 244)
Создание резерва по судебным разбирательствам	-	(1 559)
Прочие	(155)	(5 554)
Итого прочие расходы	**(10 200)**	**(180 494)**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 13 Пояснений)	(2 343 863)	(2 337 900)
Итого проценты к уплате	**(2 343 863)**	**(2 337 900)**

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Дебиторская задолженность	(56 595)	-	566	(56 029)	98	(55 931)
Кредиторская задолженность	(2 542)	-	1 481	(1 061)	1	(1 060)
Материалы	38 247	-	(10 439)	27 808	110	27 918
Недостачи и потери от изъятия имущетсва	-	-	243 775	243 775	-	243 775
Нематериальные активы	(72 488)	-	(226)	(72 714)	696	(72 018)
Основные средства	2 237 341	-	(222 218)	2 015 123	38 107	2 053 230
Резервы сомнительных долгов	185 420	-	(23 712)	161 709	(4 936)	156 773
Товары	4 096	-	(4 096)	-	-	-
Товары отгруженные	(3 273)	-	-	(3 273)	-	(3 273)
Оценочные обязательства и резервы	14 408	-	3 025	17 433	6 251	23 684
Убытки прошлых лет	13 144 778	-	2 522 931	15 667 710	2 365 444	18 033 154
Резерв под бесценение внеоборот. активов	-	-	172	172	-	172
Расходы будущих периодов.	(842)	-	842	-	93	93
Итого временные разницы	**15 488 551**	-	**2 512 101**	**18 000 652**	**2 405 863**	**20 406 515**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	**3 097 710**	-	**502 420**	**3 600 131**	**601 465**	**5 101 629**
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	X	X	900 032	900 032	X	-

Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	**3 097 710**		**1 402 452**	**4 500 163**	**601 465**	**5 101 629**

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2025 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы Общества

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) является Ефимов Георгий Николаевич.

Полный перечень связанных сторон:

Связанная сторона	**Характер отношений**	**Характер проводимых операций**
ООО «Имеретинская Ривьера»	Организация контролирует Общество, доля участия 100%	Сдача в аренду имущества
Ефимов Георгий Николаевич	Бенефициарный владелец	Нет операций
Лосев Иван Викторович	Основной управленческий персонал, Генеральный директор	Оплата труда
Зайцев Вадим Аркадьевич	Значительное влияние, Член Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» до 02 февраля 2025 г.	Нет операций
Сурвилло Татьяна Геннадиевна	Значительное влияние, Председатель Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» до 02 февраля 2025 г.	Нет операций
Борисов Сергей Владимирович	Значительное влияние, Член Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» до 02 февраля 2025 г.	Нет операций
Монахова Наталия Николаевна	Значительное влияние, Член Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» с 03 февраля 2025 г. по 02 февраля 2026 г.	Нет операций
Комиссарова Елена Ивановна	Значительное влияние, Председатель Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» с 03 февраля 2025 г. по 02 февраля 2026 г.	Нет операций
Ослопов Александр Владимирович».	Значительное влияние, Член Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» с 03 февраля 2025 г. по 02 февраля 2026 г.	Нет операций
Клещевникова Наталья Михайловна	Значительное влияние, Член Совета директоров ООО «Имеретинская Ривьера» с 03 февраля 2025 г. по 02 февраля 2026 г.	Нет операций
МКАО «СПИТЗМАР Лимитед»	Общий контроль (участник ООО «Имеретинская Ривьера», доля участия 99,9%)	Нет операций

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «Имеретинский Сервис»	Общий контроль (дочерняя компания МКАО СПИТЗМАР Лимитед, доля участия 99,95%)	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг
ООО «Туапсинский цементный завод	Общий контроль (дочерняя компания ООО «Имеретинская Ривьера», доля участия 100%)	Нет операций
АО «СитиЛофт»	Общий контроль (материнская компания АО «Либра Холдингс»», доля владения компанией АО «Либра Холдингс» составляет 91%)	Нет операций
АО "Армада"	Акционер АО «Либра Холдингс», доля владения компанией АО «Либра Холдингс» составляет 8%)	Нет операций
Кускевич Татьяна Андреевна	Акционер АО «Либра Холдингс», доля владения компанией АО «Либра Холдингс» составляет 1%)	Нет операций
АО «Либра Холдингс»	Акционер МКАО «СПИТЗМАР ЛИМИТЕД», доля владения компанией МКАО «СПИТЗМАР ЛИМИТЕД» составляет 80,4%)	Нет операций
ПАО «ГМК «Норильский Никель»	Акционер МКАО «СПИТЗМАР ЛИМИТЕД», доля владения компанией МКАО СПИТЗМАР ЛИМИТЕД составляет 19,6%)	Нет операций
МКАО «Лэнгдэйл Холдингз Лимитед»	Общий контроль (дочерняя компания АО «Либра Холдингс», доля владения 87%)	Нет операций
МКАО «Фенестрария Колсалтантс Лимитед»	Общий контроль (дочерняя компания АО «Либра Холдингс», доля владения 100%)	Нет операций
АО «Гиперион»	Общий контроль (дочерняя компания АО «Либра Холдингс», доля владения 100%)	Нет операций
АО «Таурус»	Общий контроль (дочерняя компания МКАО СПИТЗМАР ЛИМИТЕД, доля владения 100%)	Нет операций
ООО «ГС Констракшен»	Общий контроль (дочерняя компания АО «Гиперион», доля владения 99,99 %)	Нет операций
Дроздов Александр Витальевич	Генеральный директор ООО "Имеретинский Сервис"	Нет операций
Исаев Артем Сергеевич	Генеральный директор ООО "ТУАПСИНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"	Нет операций

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на отчетную дату операциям:

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2025	31.12. 2024	31.12.2023	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность,	**850**	**140**	**4 414**	
В т.ч. прочая	**1 059**	**140**	**4 442**	
- основного хозяйственного общества	519	69	-	
- других связанных сторон	541	71	4 442	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 15-30 дней после отгрузки товаров
Резерв по сомнительным долгам	**(209)**	**(240)**	**(271)**	
- основного хозяйственного общества	(209)	-	-	
- других связанных сторон	-	(240)	(271)	
Прочее, в т. ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению	**-**	**240**	**243**	
- других связанных сторон	-	240	243	
Кредиторская задолженность	**71 087**	**37 510**	**9 307**	
В т.ч. прочая	**71 087**	**37 510**	**9 307**	
- основному хозяйственному обществу	200	110	1 235	
- другим связанным сторонам	70 887	37 400	8 072	

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	**53 283**	**62 947**
- основное хозяйственное общество	75	-
- другие связанные стороны	53 209	62 947
Аренда имущества у связанных сторон	**-**	**99**
- основное хозяйственное общество	-	99
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**1 551**	**1 069**
- основное хозяйственное общество	450	375
- другие связанные стороны	1 101	694
Другие операции	**-**	**100**
- основное хозяйственное общество	-	100

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**1 123**	**9 039**
- основное хозяйственное общество	75	-
- другие связанные стороны	1 138	9 039
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**76 007**	**94 954**
- основное хозяйственное общество	-	1 131
- основной управленческий персонал	51 002	51 916
- другие связанные стороны	25 005	41 907

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам и под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены, а также не получало обеспечаний в форме залога имущетсва связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, включая заработную плату, премию и резерв на премию составили:
За 2025 год – 35 629,5 тыс.руб., в т.ч. резерв на премию – 7 119,8 тыс.руб.
За 2024 год – 16 623,6 тыс. руб., резерв на премию не создавался.
Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

21. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Резерв по сомнительным долгам	*Начисление/ восстановление резерва*	1 425	8 895
Резерв под обесценение запасов	*Наличие признаков обесценения*	-	14 633
Резерв на выплату вознаграждений за год		(10 018)	-
Резерв по судебным разбирательствам		5 415	(1 559)

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На основании судебных актов (Определений Хамовнического районного суда города Москвы от 17.07.2024, от 23.07.2024 по делу № 02-3505/2022) после 20.01.2025 возврату в собственность Общество подлежит 1009 объектов недвижимости Гостиничного комплекса «Имеретинский», а также Общество обязано возместить затраты управляющей компании АФТ «Сириус» по расходам на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей, коммунальных платежей в связи с владением и содержанием ранее изъятого имущества. Сумма, срок и порядок компенсации на дату составления настоящей отчетности не определены.

В Арбитражный суд города Москвы 15.05.2023 (дело № А40-107901/23) поступило заявление Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» о признании несостоятельным (банкротом) ООО «РогСибАл». На основании решения от 22.07.2024 по судебному делу № А40-107901/23-119-152 Б прекращено производство по делу о признании несостоятельным (банкротом) ООО «РогСибАл». Кредит ВЭБ.РФ погашен в 4 квартале 2023 года.

Существующие судебные разбирательства со средней вероятностью удовлетворения на общую сумму 12 588 тыс. руб. (в том числе взыскание платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения) и досудебные претензии на общую сумму 17 696 тыс. руб. (в том числе возвраты за бронирование).

Остальные претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества в силу несущественности сумм исков.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря соответствующих периодов Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязатель-ствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т. ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/активов)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами		Информация об активе, переданном в залог				
				2025 г.	2024 г.	2023 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек	Балансовая стоимость актива			Превышение балансовой стоимости актива над величиной обязательства, которое им обеспечивается	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
									2025 г.	2024 г.	2023 г.		
ВЭБ.РФ	Банковский кредит	Движимое имуество, переданное в залог	-	-	-	544 810	-	-	-		544 810	нет превышения	Возможно использование для ведения обычной деятельности
ВЭБ.РФ	Банковскийй кредит	Земля, переданная в залог по договору о предоставлении земельных участковна условиях аренды	-	-	-	2 001 065	-	-	Не приме-нимо	Не приме-нимо	Не приме-нимо	Не применимо	Не применимо
ВЭБ.РФ	Банковский кредит	Недвижимое имущество, передеанное в залог	-	-	-	23 560 572	-	-	-	-	23 560 572	Нет превышения	Возможно использование для ведения обычной деятельности
ВЭБ.РФ	Банковский кредит	Договор залога доли	-	-	-	2 083 490	-	-	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
Итого						***28 189 937***							

Другие условные обязательства и активы у Общества отсутствуют.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные задачи и механизмы управления рисками

Руководство несет ответственность за определение целей и механизмов управления рисками Общества и ежемесячно анадизирует эффективность процессов, оценку влияния рисков на текущую деятельность Общества, а также на достижение операционных и стратегических показателей Общества. Руковоздщство проводит регулярный мониторинг для совевременной корректировки антирисковых мер, минимизации убытков и обеспечения усточйчивости бизнеса.

Страновые и региональные риски

В 2025 году продолжается конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности, что оказывает влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

Несмотря на общую геополитическую напряженность руководство оценивает операционную деятельность Общества как стабильную, т.к. основными потребителями услуг временного размещения в номерном фонде Общества являются физические и юридические лица РФ, после 2022 года произошло существенное увеличение потока туристов в т.ч. в связи с затрудненной логистикой (отсутствие прямых рейсов, закрытие ряда направлений для полета и стыковки) и ограничительными мерами на поездки зарубеж.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. При этом, интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В налоговом законодательстве произолшел ряд изменений в 2025 году. Основные изменения направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались

применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Руководство исходит из того, что на 31 декабря 2025 года учёт и расчёты с бюджетом, валютные и таможенные операции осуществляются в соответствии с действующим законодательством. На текущую дату существенных оснований полагать, что это положение изменится, нет.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что с учетом изложенного в Примечании 22, в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (туристов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	*0*	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*

	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	26 053 666
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	161 024	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход руководства и собственников Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков.

Общество обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств (при этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть).

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены выше в п. 23 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам деятельности в 2024 году получен убыток, в связи с этим Общество не осуществляло распределение чистой прибыли (убытков).

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

Внеочередным общим собранием участников от 13.02.2026 г. было принято решение о внесении вклада в имущество Общества от материанской компании ООО «Имеретинская Ривьера» в сумме 750 000 тыс.руб. Вклад в имущество не изменяет размер и номинальную стоимость доли участников Общества в уставном капитале.

Внеочередным общим собранием участников от 01.04.2026 было принято решение о внесении вклада в имущество Общества от материнской компании ООО «Имеретинская Ривьера» в сумме 600 000 тыс. руб. Вклад в имущество не изменяет размер и номинальную стоимость доли участников Общества в уставном капитале.

Внеочередным общим собранием участников от 23.04.2026 было принято решение о внесении вклада в имущество Общества от материнской компании ООО «Имеретинская Ривьера» в сумме 1 322 000 тыс. руб. Вклад в имущество не изменяет размер и номинальную стоимость доли участников Общества в уставном капитале.

На основании судебных актов (Определений Хамовнического районного суда города Москвы от 17.07.2024, от 23.07.2024 по делу № 02-3505/2022) осуществлен возврат в собственность ООО «РогСибАл» 1009 объектов недвижимости Гостиничного комплекса «Имеретинский» (доходная недвижимость). В настоящее время права собственности на указанные объекты восстановлены в ЕГРН.

26. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке исправленной бухгалтерской отчетности, с учетом изложенного в данном пункте, руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

В собственности ООО «РогСибАл» до апреля 2026 года находилось 148 объектов недвижимости, которые используются для оказания гостиничных услуг и предоставления услуг питания (точка питания «Радость есть» с лицензией на продажу алкоголя). Средство размещения включено в Реестр туристской индустрии (Гостиничный комплекс «Имеретинский»).

Согласно определениям Хамовнического районного суда от 17 июля 2024 года и 23 июля 2024 года, вступившим в законную силу 12.03.2026, ООО «РогСибАл» возвращено 1009 объектов недвижимости, в т.ч. 9 корпусов апарт-отеля «Имеретинский» (в составе 1008 объектов, 3 звезды) и флагманский Отель Имеретинский (на 196 номеров, 4 звезды).

В период до 20 апреля 2026 года право собственности ООО «РогСибАл» зарегистрировано в ЕГРН на все возвращенные объекты.

С учетом возвращенных объектов будут функционировать 2 объекта размещения: флагманский Отель Имеретинский (на 196 номеров) и апарт- отель «Имеретинский» (в составе 1008 объектов), а также 148 объектов недвижимости, используемых для оказания гостиничных услуг и предоставления услуг питания.
На текущий момент доступно бронирование номеров, также заключены агентские договоры с целым рядом площадок бронирования (Яндекс Путешествия, Ozon Travel, Отелло, Броневик, 101 Отель и др.).

В 2025 году Общество заключило договоры с ООО «ГОСТ Отель Менеджмент»: на оказание консультационных услуг по подготовке к запуску в коммерческую эксплуатацию номерного фонда Отеля Имеретинский (196 номеров) и 1108 апартаментов; на приемку и дефектовку номерного фона Отеля Имеретинский; на оказание услуг управления гостиничным комплексом в области сопровождения гостиничной деятельности.

Займ, полученный от физического лица является долгосрочным, руководство и собственники Общества обеспечивают эффективное обслуживание займа, проценты начисляются и выплачиваются своевременно.

С учетом вышеизложенного Общество намерено продолжать непрерывно свою хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев. Общество планирует продолжать деятельность по сдаче в аренду своего имущества, а также осуществлять оказание услуг третьим лицам.

Руководитель _____ _____**И.В.Лосев**_____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__27___» ____мая _____ 2026 г.

Приложение к исправленным пояснениям к бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2025 год

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.	477 402	(404 516)	117	-	-	(798)	-	-	-	-	-	477 519	(405 314)
	За 2024 г.	476 535	(404 002)	1 002	(135)	134	(649)	-	-	-	-	-	477 402	(404 516)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 302	(728)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	1 302	(797)
	За 2024 г.	804	(661)	498	-	-	(67)	-	-	-	-	-	1 302	(728)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	503	(13)	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	503	(93)
	За 2024 г.	-	-	504	(1)	-	(13)	-	-	-	-	-	503	(13)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	475 597	(403 775)	117	-	-	(648)	-	-	-	-	-	475 714	(404 423)
	За 2024 г.	475 731	(403 341)	-	(134)	134	(569)	-	-	-	-	-	475 597	(403 775)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 853	(1 913)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 853	(2 055)
	За 2024 г.	2 987	(1 868)	-	(134)	134	(180)	-	-	-	-	-	2 853	(1 913)

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.	2 677	(1 745)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 677	(1 887)
	За 2024 г.	2 677	(1 604)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 677	(1 745)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	2 677	(1 745)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 677	(1 887)
	За 2024 г.	2 677	(1 604)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 677	(1 745)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 677	(1 745)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 677	(1 887)
	За 2024 г.	2 677	(1 604)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	2 677	(1 745)

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	71 815	72 496	72 533
в том числе: Программы ЭВМ	218	288	143
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	307	387	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	71 291	71 822	72 391
из них созданные организацией	790	932	1 073
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	390	390	-
в том числе: Программы ЭВМ	287	287	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	103	103	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - 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	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 635 394	(926 868)	1 072	(38 228)	35 563	(77 951)	-	-	-	-	-	1 598 237	(989 257)
	За 2024 г.	3 766 761	(2 826 716)	480	(2 126 144)	1 999 944	(184 487)	78 687	-	-	(5 703)	5 703	1 635 394	(926 868)
в том числе: Здания	За 2025 г.	840 265	(301 493)	-	-	-	(28 315)	-	-	-	-	-	840 265	(329 809)
	За 2024 г.	840 265	(273 178)	-	-	-	(28 315)	-	-	-	-	-	840 265	(301 493)
Сооружения	За 2025 г.	594 359	(458 883)	-	-	-	(36 442)	-	-	-	-	-	594 359	(495 325)
	За 2024 г.	1 851 290	(1 645 772)	480	(1 251 708)	1 220 023	(116 380)	77 543	-	-	(5 703)	5 703	594 359	(458 883)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	90 150	(76 042)	384	-	-	(6 217)	-	-	-	-	-	90 534	(82 260)
	За 2024 г.	303 878	(259 453)	-	(213 728)	206 776	(24 510)	1 144	-	-	-	-	90 150	(76 042)
Офисное оборудование	За 2025 г.	23 228	(13 669)	-	-	-	(2 170)	-	-	-	-	-	23 228	(15 839)
	За 2024 г.	24 311	(12 083)	-	(1 083)	732	(2 318)	-	-	-	-	-	23 228	(13 669)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 950	(13 290)	-	-	-	(1 283)	-	-	-	-	-	15 950	(14 573)
	За 2024 г.	671 367	(573 936)	-	(655 417)	569 088	(8 442)	-	-	-	-	-	15 950	(13 290)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	23 277	(19 666)	459	-	-	(2 304)	-	-	-	-	-	23 736	(21 971)
	За 2024 г.	27 289	(19 855)	-	(4 012)	3 206	(3 017)	-	-	-	-	-	23 277	(19 666)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	48 166	(43 825)	228	(38 228)	35 563	(1 219)	-	-	-	-	-	10 166	(9 481)
	За 2024 г.	48 362	(42 439)	-	(197)	119	(1 505)	-	-	-	-	-	48 166	(43 825)
Инвестиционная недвижимость - всего	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	628 982	708 525	940 046
в том числе: Здания	510 456	538 771	567 087
Сооружения	99 035	135 477	205 518
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 274	14 107	44 425
Офисное оборудование	7 389	9 559	12 227
Транспортные средства	1 377	2 660	97 431
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 767	3 611	7 434
Другие виды основных средств	684	4 341	5 923
Неамортизируемые основные средства - всего	(1)	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	(1)	-	-

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	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	13 586	16 923	9 229
в том числе: Здания	12 697	16 923	9 229
Машины и оборудование (кроме офисного)	311	-	-
Транспортные средства	578	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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.	2 062	(175)	844	-	-	(844)	2 062	(175)
	За 2024 г.	2 062	-	480	(175)	-	(480)	2 062	(175)
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	2 062	(175)	844	-	-	(844)	2 062	(175)
	За 2024 г.	2 062	-	480	(175)	-	(480)	2 062	(175)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	64 299	(26 247)	258 625	(258 441)	-	(87)	X	X	64 483	(26 334)
	За 2024 г.	53 710	(40 881)	214 041	(203 452)	-	14 634	X	X	64 299	(26 247)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	58 958	(26 247)	8 780	(3 590)	-	-	(7 270)	-	56 878	(26 247)
	За 2024 г.	39 413	(36 785)	30 244	(4 353)	-	10 539	(6 346)	-	58 958	(26 247)
Готовая продукция	За 2025 г.	3 273	-	8	-	-	-	-	-	3 282	-
	За 2024 г.	3 273	-	-	-	-	-	-	-	3 273	-
Товары	За 2025 г.	2 068	-	16 949	(1 796)	-	-	(13 049)	-	4 172	-
	За 2024 г.	11 023	(4 096)	-	(8 955)	-	4 096	-	-	2 068	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	230 264	(250 584)	-	-	20 320	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	183 798	(190 144)	-	-	6 346	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	2 623	(2 471)	-	(87)	-	-	153	(87)
	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	3 273	3 273	3 273
в том числе:			
Готовая продукция	3 273	3 273	3 273
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	184 124	(161 709)	27 121	703	(23 095)	-	5 024	-	188 853	(156 685)
	За 2024 г.	319 338	(185 433)	10 164	643	(146 022)	-	23 724	-	184 124	(161 709)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 271	(172)	1 024	-	(1 448)	-	71	-	1 847	(101)
	За 2024 г.	2 439	(1 898)	1 983	-	(2 151)	-	1 726	-	2 271	(172)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 905	(7 862)	23 575	703	(13 153)	-	2 790	-	21 030	(5 072)
	За 2024 г.	34 208	(21 467)	1 319	-	(25 622)	-	13 564	-	9 905	(7 903)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	(8)	0	-	-	-	(0)	-	8	(8)
	За 2024 г.	209	(124)	(28)	28	(201)	-	116	-	8	(8)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	153 719	(153 667)	1 422	-	(3 305)	-	2 163	-	151 836	(151 504)
	За 2024 г.	159 938	(161 944)	6 727	616	(13 562)	-	8 318	-	153 719	(153 626)
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	7 900	-	42	-	(1)	-	-	-	7 942	-
	За 2024 г.	7 826	-	74	-	-	-	-	-	7 900	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 273	-	526	-	(0)	-	-	-	1 799	-
	За 2024 г.	26 230	-	-	-	(24 957)	-	-	-	1 273	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 938	-	-	-	(3 876)	-	-	-	3 062	-
	За 2024 г.	44 765	-	-	-	(37 827)	-	-	-	6 938	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 995	-	-	-	(1 226)	-	-	-	769	-
	За 2024 г.	42 933	-	-	-	(40 938)	-	-	-	1 995	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	148	-	-	-	(148)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	26	-	443	-	-	-	-	-	469	-
	За 2024 г.	132	-	-	-	(107)	-	-	-	26	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	12	-	(5)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	41	-	8	-	(41)	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	49	-	24	-	(49)	-	-	-	24	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	57	-	75	-	(57)	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	420	-	57	-	(420)	-	-	-	57	-
Итого	За 2025 г.	184 124	(161 709)	27 121	703	(23 095)	-	5 024	X	188 853	(156 685)
	За 2024 г.	319 338	(185 433)	10 164	643	(146 022)	-	23 724	X	184 124	(161 709)

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					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов	проценты, штрафы и	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 518 523	535 143	-	-	-	-	26 053 666
	За 2024 г.	24 128 023	1 390 500	-	-	-	-	25 518 523
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	25 518 523	535 143	-	-	-	-	26 053 666
	За 2024 г.	24 128 023	1 390 500	-	-	-	-	25 518 523
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	160 966	86 236	962	(76 031)	(11 110)	-	161 024
	За 2024 г.	166 263	74 552	1 712	(78 122)	(3 439)	-	160 966
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 171	58 638	-	(33 485)	(2 139)	-	81 186
	За 2024 г.	37 539	42 091	1 000	(22 337)	(122)	-	58 171
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	85 096	11 452	-	(32 848)	(8 971)	-	54 729
	За 2024 г.	105 245	23 244	-	(40 263)	(3 129)	-	85 096
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 756	320	-	(5 832)	-	-	1 244
	За 2024 г.	12 188	5 267	677	(11 376)	-	-	6 756
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27	1	-	-	-	-	29
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	27
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 458	12 365	962	(2 928)	-	-	13 858
	За 2024 г.	859	3 362	35	(610)	(188)	-	3 458
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 296	746	-	(30)	-	-	3 012
	За 2024 г.	5 364	172	-	(3 240)	-	-	2 296
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 748	1 143	-	(604)	-	-	4 287
	За 2024 г.	3 923	113	-	(288)	-	-	3 748
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 408	1 571	-	(300)	-	-	2 679
	За 2024 г.	1 110	298	-	-	-	-	1 408
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Итого	За 2025 г.	25 679 489	621 379	962	(76 031)	(11 110)	X	26 214 690
	За 2024 г.	24 294 286	1 465 052	1 712	(78 122)	(3 439)	X	25 679 489

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как [illegible]	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 433	19 850	8 046	5 553	23 684
	За 2024 г.	14 408	10 352	4 994	2 334	17 433
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 974	9 832	8 046	138	6 622
	За 2024 г.	3 508	6 460	4 994	-	4 974
Оценочное обязательство по судебным делам	За 2025 г.	12 459	-	-	5 415	7 044
	За 2024 г.	10 900	3 893	-	2 334	12 459
Резерв по вознаграждениям	За 2025 г.	-	10 018	-	-	10 018
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	72
в том числе: АСП ГРУПП ЮГ ООО	-	-	72
Выданные - всего	-	-	28 189 937
в том числе: ВЭБ.РФ	-	-	28 189 937

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 207	7 776
Затраты на оплату труда	114 162	66 424
Отчисления на социальные нужды	33 161	18 669
Амортизация	76 797	86 284
Прочие затраты	177 757	99 093
Итого по элементам	412 084	278 246
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	412 084	278 246

Генеральный директор — (наименование должности) — (подпись) — Лосев Иван Викторович (расшифровка подписи)

27 мая 2026