

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности за 2025 год**

«Акционерного общества «Главснаб»



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»

Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65

Государственный регистрационный номер: 1037739091895

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация

«Содружество» ОГРН 12006010866

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру Акционерного общества «Главснаб»

Отказ от выражения мнения

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Главснаб» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Мы не выражаем мнение о финансовом положении Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

В связи со значимостью обстоятельств, описанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения аудиторского мнения.

Основания для отказа от выражения мнения

Общество неверно применило требования Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем искажены статьи по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года:

- «Права пользования активами» занижен на 16 649 тыс. руб. и 20 771 тыс. руб. соответственно.
- «Долгосрочные обязательства» занижен на 25 845 тыс. руб. и 31 977 тыс. руб. соответственно.
- «Краткосрочные обязательства» завышен на 37 319 тыс. руб. и 53 790 тыс. руб. соответственно.

Влияние указанных искажений на нераспределенную прибыль (убыток) и налог на прибыль Обществом не определено. Следовательно, мы не смогли определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении данных показателей, а также соответствующих элементов Отчета о финансовых результатах за 2025 и 2024 годы.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно числовых показателей по состоянию на 31 декабря 2025 года по статьям Бухгалтерского баланса:

- «Запасы» в сумме 137 601 тыс. руб. в связи с тем, что результаты выборочной инвентаризации подтвердили систематическое превышение учетных данных над фактическими (недостачи).
- «Дебиторская задолженность» в сумме 431 729 тыс. руб. в связи с тем, что нам не были своевременно предоставлены первичные учетные документы и акты сверки расчетов с контрагентами, подтверждающие наличие и оценку данной задолженности.
- «Кредиторская задолженность» в сумме 96 158 тыс. руб. в связи с тем, что нам не были предоставлены первичные учетные документы, подтверждающие возникновение обязательств, а также акты сверки расчетов с основными кредиторами.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год Обществом допущены существенные искажения показателей поступлений и платежей по текущим операциям. В нарушение требований ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отразило возвраты денежных средств от поставщиков и возвраты покупателям валовым способом (без сальдирования), что привело к завышению оборотов по статьям:

- «Поступления - всего» (код 4110): за 2025 г. на 10 670 тыс. руб., за 2024 г. на 86 293 тыс. руб.
- «Платежи - всего» (код 4120): за 2025 г. на 27 819 тыс. руб., за 2024 г. на 151 243 тыс. руб. (из них по строке 4121 на сумму возвратов от поставщиков и по строке 4129 на сумму возвратов покупателям).

Данные искажения влияют на достоверность оборотных показателей Отчета о движении денежных средств, но не влияют на величину чистого денежного потока от текущих операций и на остатки денежных средств на начало и конец отчетных периодов.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно

входящих сальдо по состоянию на 1 января 2025 года. Поскольку входящие сальдо участвуют в определении финансового результата и движения денежных средств за текущий год, мы не смогли определить, возникла ли необходимость в корректировках показателей прибыли за год, а также соответствующих элементов отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Однако в связи с указанными обстоятельствами мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основу для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения руководства Общества.

Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление (финансовой) отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовой бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и

в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Мы довели до сведения руководства Общества, что среди значимых для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий год вопросов, ключевые вопросы аудита, за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ИНТЭК-Аудит», руководитель
аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Богунова Юлия Анатольевна
Квалификационный аттестат аудитора
№ 01-000998
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006053393

«24» апреля 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ГЛАВСНАБ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Непубличные акционерные общества

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах места нахождения

121351, Москва г, Ивана Франко ул, дом № 41

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

47613158

7724331419

12267

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО «ИНТЭК-Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН

ОГРН

7713322772

1037739091895

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание акционеров

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Коды			
Форма по ОКУД			
Отчетная дата			
(число, месяц, год)			
31	12	2025	
по ОКПО			
по ОКЕИ			
47613158			
384			

Организация: Акционерное общество "ГЛАВСНАБ"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		-	-	-
	Приобретение нематериальных активов		-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ		-	-	-
5.10	Основные средства	1150	49 112	61 967	7 120
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		1 229	2 879	519
	Оборудование к установке		759	759	759
	Незавершенное строительство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Права пользования активами		47 124	58 329	5 842
	Капитализированная стоимость ремонта основных средств		-	-	-
	Незавершенные ремонты основных средств		-	-	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-

5.6	Финансовые вложения	1170	44 297	58 722	63 408
	в том числе:				
	Паи и акции		-	-	-
	Долговые ценные бумаги		-	-	-
	Предоставленные займы		44 297	58 722	63 408
	Отложенные налоговые активы	1180	11 896	14 748	761
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	51
	в том числе:				
	Биологические активы		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	51
	Итого по разделу I	1100	105 306	135 437	71 340
	II. Оборотные активы				
5.8	Запасы	1210	137 601	114 752	83 020
	в том числе:				
	Сырье и материалы		1 484	94	505
	Готовая продукция		-	-	-
	Товары		136 117	114 658	82 514
	Товары отгруженные		-	-	-
	Незавершенное производство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Животные на выращивании и откорме		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	659	25	32
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС		-	-	-
	НДС по приобретенным НМА		-	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ		-	-	-
	НДС по приобретенным услугам		-	-	-
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ		-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		-	-	-
	НДС при строительстве ОС		-	-	-
	НДС по уменьшению стоимости реализации		-	25	32
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	-	-
	НДС, уплачиваемый при исполнении обязанностей налогового агента		659	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
5.9	Дебиторская задолженность	1230	431 729	72 437	34 366
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		247 437	22 944	17 310
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		111 573	39 260	8 139
	Расчеты по налогам и сборам		206	171	69
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	-	-
	Сальдо по ЕНС		-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		31	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		17	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		72 292	10 271	8 421
	Расходы будущих периодов		59	20	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам		-	-	-

	Расчеты с факторинговыми компаниями		-	-	43
	Авансы по аренде (лизингу)		114	2	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	500	-
	в том числе:				
	Депозитные счета		-	500	-
	Депозитные счета (в валюте)		-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 019	55 379	4 444
	в том числе:				
	Касса		12 167	7 618	4 002
	Расчетные счета		2 569	47 761	442
	Валютные счета		1	-	-
	Счет цифрового рубля		-	-	-
	Аккредитивы		-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)		-	-	-
	Прочие специальные счета		-	-	-
	Переводы в пути		282	-	-
5.11	Прочие оборотные активы	1260	761	820	202
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным ценностям		-	-	-
	НДС по экспорту (возмещение)		-	-	-
	Расходы будущих периодов		761	820	202
	Недостачи и потери от порчи ценностей		-	-	-
	Денежные документы		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	585 769	243 914	122 064
	БАЛАНС	1600	691 075	379 351	193 404

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	500	500	500
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств		-	-	-
	Переоценка НМА		-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	65 000	65 000	65 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64 301	61 364	14 153
	Итого по разделу III	1300	129 801	126 864	79 653
	IV. Долгосрочные обязательства				
5.13	Заемные средства	1410	335 759	108 166	63 325
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		2 400	108 166	63 325
	Долгосрочные займы		298 353	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)		35 006	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 311	15 302	1 262
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		-	-	-
	Безвозмездные поступления		-	-	-
	Расчеты по возмещению материального ущерба		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	348 070	123 468	64 587
	V. Краткосрочные обязательства				
5.13	Заемные средства	1510	68 673	1 417	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	-
	Краткосрочные займы		68 673	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)		-	-	-
	Проценты по займам и кредитам		-	1 417	-
5.12	Кредиторская задолженность	1520	96 158	66 623	44 871
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		22 393	17 722	11 530
	Расчеты с покупателями и заказчиками		34 316	27 240	27 606
	Расчеты по налогам и сборам		1 366	9 106	784
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		23 871	10 166	3 776
	Сальдо по ЕНС		8 365	1 262	821

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4 492	1 170	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		2	2	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 355	184	229
	Доходы, полученные в счет будущих периодов		-	-	-
	Целевое финансирование		-	-	-
	Обязательство по аренде	1520	43 450	58 529	2 744
	Оценочные обязательства	1540	4 922	2 450	1 550
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	213 205	129 020	49 165
	БАЛАНС	1700	691 075	379 351	193 404

Генеральный директор
(наименование должности)



Васильев Федор Вячеславович
(расшифровка подписи)

10 апреля 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация: Акционерное общество "ГЛАВСНАБ"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
47613158		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
6.1	Выручка	2110	1 183 894	1 269 619
	в том числе:			
	Товар			
	Услуга (доставка товара)		1 107 469	1 217 224
	Себестоимость продаж	2120	56 003	23 429
	в том числе:		(920 516)	(1 027 126)
	Товар			
	Услуга (доставка товара)		(920 057)	(1 019 664)
	Валовая прибыль (убыток)		-	-
	Коммерческие расходы	2100	263 378	242 493
	Управленческие расходы	2210	(210 752)	(153 538)
	Прибыль (убыток) от продаж	2220	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2200	52 626	88 955
	Проценты к получению	2310	-	-
	в том числе:	2320	3 733	3 355
	Проценты к получению			
	Проценты к получению (уплате)		48	-
	Проценты к уплате		3 685	3 355
	в том числе:	2330	(47 392)	(14 004)
	Проценты к получению (уплате)			
	Проценты к уплате		(20 730)	(14 004)
6.2	Прочие доходы		(26 662)	-
	в том числе:	2340	7 937	1 439
	Операции с инструментами финансового рынка		-	-
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	-
	Результаты инвентаризации		1 045	-
	Иная операционная деятельность		60	22
	Курсовые разницы		-	-
6.3	Прочие расходы		-	-
	в том числе:	2350	(10 968)	(19 502)
	Операции с инструментами финансового рынка			
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	-
	Расходы от снижения стоимости активов		-	-
	Отчисления в оценочные резервы		-	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(970)	(13 922)
	Результаты инвентаризации		-	-
	Иная операционная деятельность		-	-
	Курсовые разницы		(3 789)	(1 764)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения		(83)	-
		2300	5 936	60 243
6.4	Налог на прибыль организаций		-	-
	в том числе:	2410	(2 999)	(13 032)
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(3 139)	(12 968)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	140	(54)

	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 937	47 211

Пояснения	Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	2 937	47 211
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

10 апреля 2026 г.



Васильев Федор Вячеславович

(расшифровка подписи)

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (истинной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	86 590 33 583	(13 922) -	391 873 70 441	- -	(30 859) (17 291)	(66) (544)	(358) (916)	- -	447 539 86 590	(15 808) (13 922)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	39 260 8 139	(211) (211)	65 495 38 561	- -	(13 182) (6 981)	- (459)	- -	- -	111 573 39 260	(211) (211)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	36 885 17 310	(13 711) 211	243 417 28 172	- -	(16 972) (8 533)	(65) (84)	(358) (916)	- -	263 245 36 866	(15 597) (13 711)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	11 716 -	- -	- -	- -	- -	- -	11 716 -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	10 271 8 421	- -	50 550 3 577	- -	(644) (1 728)	- -	- -	- -	60 578 10 271	- -	
Давноса по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	112 2	- -	- -	- -	- -	- -	114 2	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	171 69	- -	75 108	- -	(40) (6)	- -	- -	- -	206 171	- -	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по солидарному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	31 -	- -	- -	- -	- -	- -	31 -	- -	

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	108 166 63 325	333 359 44 841	- -	(105 766) -	- -	335 759 108 166	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	108 166 63 325	- 44 841	- -	(105 766) -	- -	2 400 108 166	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	333 359 -	- -	- -	- -	333 359 -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	126 801 47 266	148 220 111 150	2 -	(66 680) (31 511)	(60) (103)	208 283 126 801	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	17 722 11 530	22 202 17 658	- -	(17 532) (11 426)	- (40)	22 393 17 722	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	27 240 27 606	30 683 17 971	- -	(23 547) (18 274)	(60) (63)	34 316 27 240	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	336 -	- -	- -	- -	336 -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	184 229	1 091 (193)	- -	(255) 148	- -	1 020 184	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	68 631 2	2 -	- -	(15 082) -	- -	43 450 -	

Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	2 520	57 971	-	(1 960)	-	-	58 531
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	68 673	-	-	-	-	68 673
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 417	-	-	(1 417)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	1 417	-	-	-	-	1 417
	За 2025 г.	9 106	1 103	-	(8 844)	-	-	1 366
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	784	8 323	-	-	-	-	9 106
	За 2025 г.	10 166	13 704	-	-	-	-	23 871
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	3 776	6 391	-	-	-	-	10 166
	За 2025 г.	1 262	7 103	-	-	-	-	8 365
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	821	440	-	-	-	-	1 262
	За 2025 г.	1 170	3 320	2	-	-	-	4 492
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	1 170	-	-	-	-	1 170
	За 2025 г.	2	2	-	(2)	-	-	2
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	234 967	481 579	2	(172 446)	(60)	X	544 042
	За 2025 г.	110 591	155 991	-	(31 511)	(103)	X	234 967

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	21 402	17 722	11 518
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 622	17 722	11 518
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(220)	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 450	8 449	5 879	98		4 922
	За 2024 г.	1 560	5 014	4 108	6		2 450
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 450	8 449	5 879	98		4 922
	За 2024 г.	1 550	5 014	4 108	6		2 450

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	7 086	7 086	8 152
в том числе			
АО "МСП Банк"	7 086	7 086	-
РОССИТА-БАНК ООО МКИБ	-	-	8 152

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	927 551	1 073 461
Затраты на оплату труда	97 831	53 144
Отчисления на социальные нужды	29 483	11 689
Амортизация	12 855	6 193
Прочие затраты	63 548	36 177
Итого по элементам	1 131 268	1 180 664
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 131 268	1 180 664

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ПЛАВНАВ"
Единица измерения тыс. руб.

Коды		
Форма по ОКУД		
0710004		
Отчетная дата		
(число, месяц, год)		
31 12 2025		
по ОКПО		
47613158		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	500	-	-	65 000	-	14 153	79 653
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	500	-	-	65 000	-	14 153	79 653

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	47 211	47 211
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	500	-	-	65 000	-	61 364	126 864
	На 31 декабря 2024 г.	3200	500	-	-	65 000	-	61 364	126 864
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	500	-	-	65 000	-	61 364	126 864

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	2 937	2 937
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	500	-	-	65 000	-	64 301	129 801

Генеральный директор

(наименование должности)

Васильев Федор Вячеславович

(расшифровка подписи)

10 апреля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Организация: Акционерное общество "ГЛАВСНАБ"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
47613158		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 048 685	1 352 505
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 029 119	1 271 666
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	19 566	80 839
	Платежи - всего	4120	(1 354 271)	(1 347 855)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 108 417)	(1 224 245)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(91 640)	(73 102)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(47 194)	(12 587)
	налога на прибыль организаций	4124	(5 904)	(5 884)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(51 528)	(7 451)
	прочие платежи	4129	(49 588)	(24 586)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(305 586)	4 650

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	16 770	68 597
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 425	66 803
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	345	1 794
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(13 096)	(67 188)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 096)	(5 071)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 000)	(62 117)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 674	1 409
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	644 494	311 101
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	346 142	311 101
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	298 352	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(382 939)	(266 260)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(382 939)	(266 260)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	261 555	44 841
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(40 357)	50 900
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	55 379	4 444
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	15 018	55 344
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4)	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Васильев Федор Вячеславович
(расшифровка подписи)

10 апреля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (первоначальная стоимость)	списано накопленные амортизация и обесценение	амортизация (первоначальная стоимость)	обесценение (первоначальная стоимость)
Нематериальные активы - всего	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (первоначальная стоимость)	списано накопленные амортизация и обесценение	амортизация (первоначальная стоимость)	обесценение (первоначальная стоимость)
Нематериальные активы: Созданные организацией - всего	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактически затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Другие НМА	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	30 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Другие НМА	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Другие НМА	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		затраты	списано	затраты	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые работниками силами организации - всего	30 2025 г. 30 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	30 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списание		Изменения за период						На конец периода	
		персональная стоимость	накопленные амортизация и обесценения		персональная стоимость	накопленные амортизация и обесценения	высчитаны	обесценение	персональная стоимость	накопленные амортизации	персональная стоимость	накопленные амортизация и обесценения		
Основное средство (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	20 528	(17 749)	-	-	(1 650)	-	-	-	-	-	20 528	(17 749)	
в том числе:	3а 2024 г.	9 912	(9 304)	-	-	(1 194)	-	-	-	-	-	20 528	(17 749)	
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Создания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	191	(191)	-	-	(11)	-	-	-	-	-	191	(191)	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	191	(191)	-	-	-	-	-	-	-	-	191	(191)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	20 329	(17 449)	-	-	(1 650)	-	-	-	-	-	20 329	(17 449)	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	20 329	(17 449)	-	-	-	-	-	-	-	-	20 329	(17 449)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	109	(109)	-	-	(1 183)	-	-	-	-	-	109	(109)	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	109	(109)	-	-	-	-	-	-	-	-	109	(109)	
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Молодняк несажущих	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Объекты придорожного	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Грочные объекты, продукция переработки, продукция розничной торговли	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Недвижимость	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Создания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Изменения за период

[illegible]

[illegible]

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	49 353	61 208	6 367
в том числе:			
Офисное оборудование	-	-	11
Транспортные средства	49 353	61 208	6 356
Промышленные и хозяйственные инвентарь	-	-	-
Неамортизируемая основная средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потерявшие средства контроля с течением времени на ликвидности			
неактивированная надежность, оцененная по первоначальной стоимости			

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, приобретенные для использования, но не использованные, когда это не связано с особенностями хозяйственной деятельности организации - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные в аренду во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателей	Год	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	исчисленные обязательства	затраты	обсужденные	слишком	привнесено к учету в качестве дополнительных средств	фактически затраты	исчисленные обязательства
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего:	31.03.2025 г.	759	-	-	-	-	-	759	-
	31.03.2024 г.	759	-	61 041	-	-	(61 041)	759	-

	30.2025 г.	759	-	-	-	-	-	759	-
Транспортные средства	30.2024 г.	759	-	-	-	-	-	759	-
	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	30.2024 г.	-	-	61 041	-	-	(61 041)	-	-
	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционный недвижимый

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	30.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв за под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	58 722 63 408	-	2 000 62 117	(16 425) (66 803)	-	-	-	-	44 297 58 722	-
в том числе:											
Пай	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -
Долговые ценные бумаги	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	58 722 63 408	-	2 000 62 117	(16 425) (66 803)	-	-	-	-	44 297 58 722	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Резервы под обеспечение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	500 -	-	24 000 500	(24 500) -	-	-	-	-	- 500	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г. За 2024 г.	- 500	-	- 24 000	- (24 500)	-	-	-	-	- -	- -
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	500 -	- -	-	-	-	-	500 -	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обеспечение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	-	-	-	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	59 222 63 408	-	26 000 62 617	(40 925) (66 803)	-	-	-	-	44 297 59 222	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		фактическая обеспеченность	резерв под обесценение	загрты	фактическая обеспеченность	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая обеспеченность	резерв под обесценение	фактическая обеспеченность	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	114 752	-	850 400	(927 551)	-	-	X	X	137 501	-
в том числе:	За 2024 г.	83 020	-	1 105 993	(1 074 250)	-	-	-	-	114 752	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	94	-	8 419	(7 028)	-	-	-	-	1 484	-
Готовая продукция	За 2024 г.	505	-	6 340	(6 751)	-	-	-	-	94	-
Товары	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	За 2025 г.	114 658	-	941 981	(920 523)	-	-	-	-	138 117	-
За 2024 г.	За 2024 г.	92 514	-	1 099 653	(1 067 509)	-	-	-	-	114 658	-
За 2025 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

Типовые пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2025 год

Москва
2025 год

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

Содержание

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Сведения об акциях (ИЛИ долях)	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	4
1.4. Филиалы и представительства (при наличии)	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	5
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО (при наличии)	5
1.7. Численность работающих	5
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.	5
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.	5
2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем	5
3. Учетная политика	5
3.1. Основа составления отчетности	5
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах (при наличии)	6
3.3. Оценка справедливой стоимости	6
3.4. Капитальные вложения	6
3.5. Основные средства	7
3.6. Инвестиционная недвижимость	10
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11
3.8. Учет аренды	12
3.8.2. Аренда у арендодателя	15
3.9. Нематериальные активы	16
3.10. Учет запасов	17
3.10.1. Учет товаров	18
3.10.2. Учет готовой продукции	18
3.10.3. Учет спецодежды и спецодежды	18
3.11. Учет финансовых вложений	19
3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты	20
3.13. Учет кредитов и займов	20
3.14. Резервы	21
3.15. Учет доходов	23
3.16. Учет расходов	23
3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль	24
3.18. Инвентаризация активов и обязательств	24
3.19. Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета (при наличии) ..	25
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	25
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок	25
4.2. Бухгалтерский баланс	26
4.3. Отчет о финансовых результатах	26

4.4. Отчет о движении денежных средств.....	27
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации	27
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	29
5.1. Нематериальные активы	29
5.2. Капитальные вложения	30
5.3. Основные средства	30
5.3.1. Аренда.....	30
5.3.2. Инвестиционная недвижимость	34
5.5. Долгосрочные активы к продаже.....	34
5.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность	34
5.7. Финансовые вложения	34
5.8. Прочие внеоборотные активы	35
5.9. Запасы	35
5.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.	35
5.11. Не предъявленная к оплате начисленная выручка.....	Ошибка! Закладка не определена.
5.12. Прочие оборотные активы.....	36
5.13. Кредиторская задолженность	36
5.14. Задолженность по кредитам и займам.....	36
5.15. Уставный, добавочный и резервный капитал	38
5.16 Дивиденды.....	38
5.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные.	39
5.18. Обеспечения обязательств и платежей полученные.	39
5.19. Информация по сегментам	39
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	39
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	39
6.2. Информация о прочих доходах	40
6.3. Информация о прочих расходах	40
6.4. Налог на прибыль	40
6.5. Прибыль на акцию (<i>только для акционерных обществ</i>).....	42
7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.....	42
8. Операции со связанными сторонами.....	44
8.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода.....	44
8.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	46
8.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.....	46
8.4. Потoki денежных средств по операциям со связанными сторонами	47
9. События после отчетной даты.....	47
10. Информация о судебных разбирательствах.....	47
11. Условные обязательства и условные активы.....	48
12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	48
13. Оценочные обязательства и оценочные резервы	49
14. Информация по прекращаемой деятельности	49
15. Непрерывность деятельности.....	49
16. Государственная помощь.....	52

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Акционерное Общество «ГЛАВСНАБ», сокращенное наименование АО «ГЛАВСНАБ» (далее – Организация).

Место нахождения: 121351, Москва г, ул Ивана Франко, д. 41, стр. 1, ком. 1

Дата регистрации: 27.08.2015

Государственный регистрационный номер 1157746789111

Основной вид деятельности: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Информация об Аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»; сокращенное наименование - ООО «ИНТЭК-Аудит»;

Государственный регистрационный номер – 1037739091895

Место нахождения - 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А, ком. 65

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006010866

Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год (а также за иные аудиторские и прочие услуги – при наличии) – 997 тыс. руб., включая НДС

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Васильев Федор Вячеславович, 24 мая 2022 года дата назначения

Наблюдательный совет Общества - Совет директоров: *Крючков Дмитрий Андреевич, Васильева Екатерина Викторовна, Овчинникова Ольга Валерьевна, Маделькорн Григорий Абович*

Высший орган управления- Единственный акционер Васильев Федор Вячеславович

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера

1.2. Сведения об акциях

Размер уставного капитала составляет 500 000 руб. (Пятьсот тысяч рублей). Уставный капитал состоит из 1000 (одна тысяча) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 500 (пятьсот) рублей каждая.

Акционерные общества приводят данные:

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных;

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав вносились 05.12. 2025. Изменения в Уставе об единственном акционере и размер дополнительно размещенных акций

1.4. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства не зарегистрировано.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности¹ Организации является Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД _ 46.73)

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

Лицензии и допуски, членство в СРО не имеет.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 99 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 92 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025): 98 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024): 122 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах² Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основным бенефициарным владельцем акций Организации являлся Васильев Федор Вячеславович (ИНН 772351556806), доля владения – 100,00%

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

Организация не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой Организации.

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, завершившейся 31 декабря 2024 года.

¹ Наименования видов деятельности в соответствии с уставом

² Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "позитивизированные лица".

Организация не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО "ГЛАВСНАБ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения и ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2025.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 BYN
31 декабря 2025 года	78,2267	26,9466
31 декабря 2024 года	74,88	26,54
31 декабря 2023 года	74,8	26,54

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

3.4.1. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

3.4.2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

3.4.3. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020

3.4.4. Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними следующим способом: пропорционально доле вложений в конкретный объект в общем объеме капитальных вложений *(нужно указать способ, закрепленный в учетной политике)*

3.4.5. Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При установлении факта обесценения объекта капитальных вложений на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации, в бухгалтерском учете убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов (Д91.2 К08 «Обесценение»).

3.4.6. 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, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

По имуществу, полученному в лизинг, ликвидационная стоимость принимается равной выкупной стоимости, определенной условиями договора лизинга.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) – 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Организацией по следующим видам:

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,

- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду)
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на конец отчетного года не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация проводит проверку на обесценение объектов основных средств не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При установлении факта обесценения объекта основных средств, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Стоимость объектов основных средств производится посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная

постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

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

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в общем порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи (далее – ДАП), осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом, предназначенным для продажи, понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: п. 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в ДАП, если Организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются.

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02, п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже – определение"

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости переклассифицированного основного средства или иного внеоборотного актива.

Основание: п. 10.2 ПБУ 16/02

Для бухгалтерского учета ДАП используется отдельный субсчет к счету 41 "Товары". В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

Поступления от реализации ДАП являются прочими доходами. Прочий доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости.

Основание: п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99.

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов.

Основание: п. п. 11, 16 ПБУ 10/99

Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи.

Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99.

3.8. Учет аренды

Бухгалтерский учет арендных операций ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В целях бухгалтерского учета арендой является договор аренды, субаренды, лизинга, сублизинга, а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование при выполнении одновременно следующих условий:

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:
 - i. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
 - ii. получать экономические выгоды от его использования.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или
- дату заключения договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (лизинга). Данная классификация производится Организацией по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *операционной аренды*, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *неоперационной (финансовой) аренды (лизинга)*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

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

3.8.1. Аренда у арендатора

Организация признает предмет аренды в бухгалтерском учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА), которое оформляется актом приема-передачи, с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) 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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если в состав платежа в соответствии с условиями договора аренды включена фиксированная оплата прочих услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные услуги,

эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), Организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым компоненты «не аренды» не выделяются из компонента аренды и учитываются в качестве единого объекта аренды.

Прочие услуги (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), не включенные в соответствии с условиями договора в состав постоянной части арендной платы, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 000 руб.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

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

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

Фактическая стоимость ППА 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.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины 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.

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

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы.

Основание: п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99

В составе расходов Организация признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности, то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Основание: п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99.

3.8.2. Аренда у арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта операционной аренды Компания не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды. Доходы в виде арендных платежей признаются в качестве *доходов по обычным видам деятельности*.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) Организация 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.

Бухгалтерский учет чистой инвестиции в аренду ведется на балансовом счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены. Величина начисляемых процентов определяется как произведение остатка чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и принятой в Организации Методикой резервирования ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам.

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

3.9. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024 ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2023 № 86н.

Признание нематериальных активов

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб., характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 для нематериальных активов, не признаются НМА. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением, созданием.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицированы по следующим группам:

- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- патенты;
- изобретения;
- промышленные образцы;
- лицензии;
- ноу-хау;
- иное.

Оценка нематериальных активов

В бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта

Основание: п. 31 ПБУ 14/2022

Амортизация нематериальных активов

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
Основание: п. 40 ПБУ 14/2002

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Основание: п. 38 ПБУ 14/2002

3.10 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

По дебету счета 10 "Материалы" (41 "Товары", 07 "Оборудование к установке") отражают фактическую себестоимость ценностей, оприходованных на склад организации.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату.

В случае установления факта обесценения запасов, Организация создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Оценка незавершенного производства

Организация *не формирует* незавершенное производство при выполнении работ.

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

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается *по средней себестоимости*

3.10.1. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения, фактическим затратам.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится *по средней себестоимости*

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении товаров, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение ТМЦ, приобретаемых для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.10.2. Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019

В целях бухгалтерского учета Организация производит оценку готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

3.10.3. Учет спецоснастки и спецодежды

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецоснастки и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом в Организации организован оперативный учет

движения указанных активов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.11. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н.

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является *выданный заем*.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

Стоимость финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые Организацией продавцу, в соответствии с договором;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Организация принимает решения не приобретать данные финансовые вложения, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу (агенту), за услуги по приобретению финансовых вложений;
- иные затраты Компании, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Дополнительные затраты, не превышающие 5% от стоимости актива, при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Организация определяет стоимость аналогичных активов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в

составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02

Процентный доход по векселям начисляется по методу простых процентов из расчета ставки процента, обозначенной на векселе. Проценты начисляются с даты составления векселя, если не установлена другая дата. По истечении срока предъявления векселя к платежу проценты не начисляются.

Для расчета начисленного дисконта (процента) в векселях со сроком «по предъявлении» принимается период в 365 (366) дней, если иной период не указан в векселе.

Для расчета начисленного дисконта (процента) в векселях со сроком «по предъявлении, но не ранее определенного срока» принимается период от даты составления векселя, до даты, указанной в векселе с оговоркой «не ранее», увеличенной на 365 (366) дней.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: п. 23 ПБУ 19/02

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО)

Основание: п. 26 ПБУ 19/02

3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются Организацией денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;

3.13. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Учет облигационных займов ведется в соответствии с нормами ПБУ 15/2008, с учетом требований Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Выпущенные Организацией векселя отражаются в бухгалтерском учете по номинальной стоимости. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Номинальная стоимость размещенных облигаций отражается в бухгалтерском учете в зависимости от сроков их погашения на отдельных субсчетах, открытых к счетам 66 и 67.

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008

К дополнительным расходам, связанным с размещением облигаций, относятся:

- расходы, связанные с подготовкой проектов документов, необходимых для присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций, подготовкой проектов документов, необходимых для допуска отдельных выпусков Облигаций, размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций, к торгам на ММВБ;
- расходы на регистрацию выпуска ценных бумаг;
- расходы, связанные с исполнением требований ст. 23 Закона № 39-ФЗ о раскрытии информации о выпуске облигаций, размещаемых путем открытой подписки;
- расходы на информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с организацией выпуска и размещением неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций.

3.14. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

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

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (в случае отсутствия выручки от продажи запасов в отчетном периоде – Д91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 (красное сторно) – при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 (красное сторно).

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Организация создает резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами и иными лицами. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней;
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Организация формирует оценочные обязательства на оплату отпусков в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Величина оценочного обязательства отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и включается в состав прочих расходов.

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату.

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в случае наличия существенного снижения расчетной стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	Не применимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%

бухгалтерской (финансовой) отчетности			
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	x	x	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91.2 "Прочие расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91.1 "Прочие доходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

3.15. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- *Выручка от реализации товаров*

- *Услуги доставки*

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, *по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.*

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.16. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Организация относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- сертификацию продукции, работ и услуг;
- за предоставленное неисключительное право пользования ПО в виде фиксированного разового платежа;
- на приобретение экземпляров программного обеспечения.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.18. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Организацией:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Основание: п. 15 ФСБУ 28/2023

- а) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- б) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- в) при ликвидации организации.

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Организации.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на __31 декабря 2025__ (в период с 01.01.2025 по 31.12.2025)

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

- а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов;
- б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в подпункте "г" настоящего пункта, - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.19. Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета

операции не осуществлялись

3.20. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (далее - промежуточный отчетный период), включительно

В промежуточной бухгалтерской отчетности:

- а) раскрывается информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду;

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если величина (относительная стоимостная характеристика информации) и характер информации, способны оказать потенциальное влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%.

Обычным операционным циклом признается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств) - информация,

необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

4.2.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности: в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

4.2.4. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.2.5. Представление показателей в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, не является зачетом между этими показателями. Регулирующие величины (накопленная амортизация, накопленное обесценение, резервы под обесценение запасов, резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение финансовых вложений, другие оценочные резервы) раскрываются в пояснениях.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. 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.

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023

4.3.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае незначительности их суммы – в составе прочих доходов.

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (банковские депозиты на срок до 3-х месяцев).

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от суммы соответствующей строки отчета о движении денежных средств

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам), суммы НДС, уплаченные в бюджетную систему РФ и возвращенные из бюджета (по строке ___);
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного (агентского) вознаграждения).

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, отражается Организацией в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

4.4.7. Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

4.4.8. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода пересчитываются в рубли по курсу, действующему соответственно на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

Управление рисками осуществляется в рамках единой корпоративной системы Организации и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Организации и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Организации в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Организации к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Организации с описанием

перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью приводится на официальном сайте Организации.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Организации в связи с тем, что большая часть бизнеса связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности. Организацией не может гарантироваться отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Организации.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Руководство оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Организации как ограниченное, принимая во внимание отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Организации, а также отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Организации законодательных (регуляторных) изменений.

Кредитные риски

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты, которым Организация осуществляет продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Организации, а также взаимодействие с банками по финансовым операциям.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Организации. Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Организаций проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Организации, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Организация полагает, что начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации. С целью исключения нарушений налогового законодательства в Организации осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен (ценовой риск) на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью. Источником ценового риска служат расходы на топливо, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Организации. Валютный риск возникает в случае, когда Организация осуществляет операции, валюта которых не соответствует ее функциональной валюте.

В настоящий момент у Организации отсутствуют существенные обязательства, номинированные в долларах США или евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Состав НМА приведен в Пояснении 1.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Факт обесценения НМА не установлен.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

5.1.1. Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются не *применимо*).

5.2. Капитальные вложения

Обесценения капитальных вложений не установлено.

5.2.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов отражаются ретроспективно не *применимо*).

5.3. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Факт обесценения объектов основных средств не установлен.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3.1. Аренда

В составе основных средств, в качестве активов в форме права требования учтено следующее арендованное имущество:

Наименование	тыс. руб.				
	31.12.2025	Поступление	Прекращение признания	Амортизация	31.12.2024
Офисное помещение	-	-	-	-	-
Автотранспорт	-	-	-	-	-

В отношении объектов учета аренды существенной является следующая информация (раскрывается с учетом существенности на основании п. 45-47 ФСБУ 25/2018 – если показатель несущественный или отсутствует, соответствующие строки можно удалить):

Наименование показателя	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	-
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-

Наименование показателя	Описание
Основание и порядок расчета процентной ставки	-
Допущения, использованные для определения переменных арендных платежей	-
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
Потенциальные (будущие) денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	К будущим денежным потокам, которым потенциально подвержен Арендатор относятся платежи, которые производятся согласно Договору в случае значительно ухудшения состояния Актива вследствие деятельности Арендатора (с учетом нормального износа). Например: возмещение Арендодателю полную стоимость восстановительного ремонта; уборка помещения за свой счет. Кроме того, Арендатор имеет право с письменного согласия Арендодателя производить отдельные и неотделимые улучшения внутри арендуемого помещения.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	-

Наименование показателя	Земли, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			20 627		
На 31 декабря 2024 года			81 668		
Поступление			71 756		
Выбытие			10 715		
На 31 декабря 2025 года			81 668		
Накопленная амортизация			33 315		

тыс.руб

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
На 31 декабря 2024 года	(-----)	(-----)	(20 460)	(-----)	(-----)
Амортизационные отчисления за год	(-----)	(-----)	(12 855)	(-----)	(-----)
Выбытие					
На 31 декабря 2025 года	(-----)	(-----)	(33 315)	(-----)	(-----)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года			81 668		
На 31 декабря 2025 года			81 668		

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочные обязательства	335 759	108 166
Краткосрочные обязательства	68 673	1 417
Итого	404 432	109 583

тыс. руб.

Наименование показателя	Описание
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	-
Наличие объектов аренды, в отношении которых использовано право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательства по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018)	-
В случае применения п. 11 ФСБУ 25/2018 – расходы и будущие арендные платежи, с обособленным раскрытием сумм, относящихся к договорам аренды со сроком не более 12 месяцев	-

Денежные потоки по договорам аренды:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
проценты уплаченные	-	-
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-

тыс. руб.

Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	-
Итого отток денежных средств	-	-

Общество как арендодатель

По состоянию на 31.12.2025 лизинговый портфель Общества составляет 7 договоров на сумму 69 564 тыс. руб. По итогам 2025 года - 7 договоров на сумму 52 701 тыс. руб.

Сумма новых договоров финансового лизинга в текущем периоде составила 0 тыс. руб.

Информация о чистых инвестициях в аренду:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Валовые инвестиции в аренду	-	-
Отложенный процентный доход	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Дебиторская задолженность по действующим договорам лизинга	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого чистая инвестиция в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-

Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по чистым инвестициям в аренду:

	2025 год	2024 год
Величина резерва под ОКУ на 31 декабря	-	-
(Создание)/ восстановление	-	-
Величина резерва под ОКУ на 31 декабря	-	-

Распределение причитающихся Обществу лизинговых платежей по срокам погашения:

Сроки погашения	31.12.2025	31.12.2024
Менее 1 года	-	-
От года до 2 лет	-	-
От 2 до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Итого	-	-

5.3.2. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учтены следующие объекты:

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
	-	-
	-	-
	-	-

Обесценение не установлено.

5.4. Долгосрочные активы к продаже

В составе долгосрочных активов к продаже учтены следующие объекты:

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
	-	-
	-	-
	-	-

Обесценение не установлено.

5.5. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Стоимость долгосрочных финансовых вложений в виде участия в уставных капиталах других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-
Вклад в совместную деятельность	-	-

Обесценение не установлено.

5.6. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2024	Выдано	Возвращено	Остаток на 31.12.2025
ИП Беялетдинов Надир Халитович	15 313		7 470,0	7 843,0
ИП Васильев Федор Вячеславович	29 603	15 266,2	8 415,0	36 454,2
ИП Иллерицкий Евгений Александрович	13 266,2		13 266,2	
Беялетдинов Н.Х.	540	-	540	
Всего	58 722,2	15 266,2	29 691,2	44 297,2

Обесценение не установлено.

5.7. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
-	-	-
-	-	-
Итого	-	-

5.8. Запасы

Состав активов, отраженных по сроке «Запасы»

Наименование	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2025, тыс. руб.
Товары	114 558,0	136 117
Материалы для собственных нужд	94,0	1 484,0
Итого:	114 752	137 601,0

Суммы авансов (дебиторской задолженности) на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2025 – 108 207 тыс. руб., на 31.12.2024 – 34 212 тыс. руб.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	247 437	22 944
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 573	39 260
Расчеты по налогам и сборам	206	171
Расчеты с персоналом по оплате труда	31	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	17	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 292	10 271
Расходы будущих периодов	59	20
Авансы по аренде (лизингу)	114	2
Итого:	431 729	72 437

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

5.10 Основные средства

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024 тыс. руб.
Основные средства, пригодные к использованию	1 229	2 879
Оборудование к установке	759	75
Права пользования активами	47 124	58 329
Итого:	49 112	61 967

5.11. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие внеоборотные активы»:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расходы будущих периодов	761	820
Итого	761	820

5.12. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности.

Наименование показателя	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 393	17 722
Расчеты с покупателями и заказчиками	34 316	27 240
Расчеты по налогам и сборам	1 366	9 106
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	23 871	10 166
Сальдо по ЕНС	8 365	1 262
Расчеты по социальному	4 492	1 170
Расчеты с персоналом по оплате труда	2	2
Расчеты с разными дебиторами и	1 355	184
Итого:	96 158	66 623

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

5.13. Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в проценты к уплате	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ООО "ЛЭНДЭР- ИНВЕСТ"	8 333	15.05.2026	3 551	-	-
ООО "ЛЭНДЭР- ИНВЕСТ"	30 000	01.06.2026	5 788	-	-
ООО "ЛЭНДЭР- ИНВЕСТ"	20 000	27.07.2026	2 532	-	-
ООО "ТОКЕНЫ"	10 340	08.04.2026	2 714	-	-
Итого	68 673		14 585	-	-

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в проценты к уплате	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
АО "МСП Банк"	0	05.11.2026	21 264		
ПАО СБЕРБАНК	600	23.03.2026	297		
ПАО СБЕРБАНК	1 800	14.09.2026	585		
АО ВТБ РЕГИСТРАТОР	33 463	19.11.2027	1 422		
НКО АО НРД	200 000	06.09.2028	9 575		
НКО АО НРД	64 890	26.11.2029			
ООО "ДФС"	35 006	14.05.2028	1 098		
Итого	335 759				

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024

тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

Долгосрчные кредиты и займы на 31.12.2024

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в проценты к уплате	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
АО "МСП Банк"	100 965	05.11.2026	4 531		
ПАО СБЕРБАНК	0	30.10.2024	2 650		
ПАО СБЕРБАНК	3 000	23.03.2026	664		
ПАО СБЕРБАНК	4 200	14.09.2026	915		
МКИБ "РОССИТА- БАНК" ООО	0	12.12.2024	4 540		
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ РОСБАНК ПАО	0	25.10.2024	703		
Итого	108 166		14 004		

5.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	500	500
Добавочный капитал	65 000	65 000
Резервный капитал	0	0

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. в составе добавочного капитала Общества отражены средства в сумме 40 000 млн. руб., сформированные в 2022 году в результате

прекращения обязательств по договору займа № 07/11/17-03 от 07.11.2017 на основании Решения о прощении долга, заключенное с бывшим участником Общества ООО "МОССПЕЦКОМПЛЕКТ» в целях финансового оздоровления и увеличения стоимости чистых активов

5.15 Дивиденды

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Дивиденды уплаченные	-	-

Дивиденды в 2024 и 2025 году не начислялись и не выплачивались.

5.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам

Получатель гарантии	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
	-	-
	-	-
Итого		

5.17. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные

Контрагент, договор	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
	-	-
	-	-
Итого		

5.18. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Организации информация по сегментам в отчетности не раскрывается.

Основание: п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Наименование	тыс. руб.			
	2025 год	2024 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Реализация покупных товаров	1 107 471	1 217 348	-109 877	-9
Разгрузка, погрузка	726	1 756	-1 030	-59
Услуги доставки	56 002	23 429	32 573	139
Оказание транспортных услуг	2 799	11 397	-8 598	-75

Прочие	16 896	15 689	1 207	7,7
Итого	1 183 894	1 269 619		

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны следующие доходы:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Результаты инвентаризации	1 045	
Иная операционная деятельность	60	22
Прочие доходы	6 832	1 417
Итого	7 937	1 439

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны следующие затраты:

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Отчисления в оценочные резервы	(970)	(13 922)
Иная операционная деятельность	(3 789)	(1 764)
Курсовые разницы	(83)	
Прочие расходы	(6 126)	(3 816)
Итого	(10 968)	(19 502)

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, не производилось.

6.4. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 25%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

	2025 год	2024 год
1 Прибыль (убыток) до налогообложения	5 936	60 243
2 Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)		
3 Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):		
4 доходы, не принимаемые к налогообложению		
5 расходы, не принимаемые к налогообложению		
6 Возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	140	(54)
7 Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
8 Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
9 Прочее		

10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(3 139)	(12 968)
----	---	---------	----------

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

		тыс. руб.		
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка		31.12.2025	Отражено в ОФР	31.12.2024
Нематериальные активы				
Основные средства				
Доходные вложения в материальные ценности				
Финансовые вложения				
Прочие внеоборотные активы				
Запасы				
Дебиторская задолженность				
Налоговый убыток, переносимый на будущее				
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу		31.12.2025	Отражено в ОФР	31.12.2024
Заемные средства				
Кредиторская задолженность				
Оценочные обязательства				
Прочие обязательства				
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)				

*Отложенные налоговые активы в сумме *** тыс. руб. на 31 декабря 2025 года и *** тыс. руб. на 31 декабря 2024 года не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли.*

6.5. Прибыль на

Показатель	тыс. руб.	
	2025	2024
Базовая прибыль	-	-
Количество обыкновенных акций	-	-
Разводненная прибыль	-	-

7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прочие поступления	19 566	80 839
Итого	19 566	80 839

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прочие платежи	(49 588)	(24 586)
Итого	(49 588)	(24 586)

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Остаток денежных средств на 31 декабря	15 019	55 379
Остаток денежных эквивалентов 31 декабря (депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев)		
Итого	15 019	55 379

Существенные потоки денежных средств между Организацией и дочерними (зависимыми, основными) обществами (при наличии) – в случае если требуется дополнительное раскрытие, например, в связи с применением п. 5.1 ПБУ 1/2008 – Заполнить существующие потоки, пустые строки удалить

Денежные потоки от текущих операций	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Поступления – всего	1 048 685	1 352 505
в том числе:		

от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 029 119	1 271 666
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
от перепродажи финансовых вложений		
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
прочие поступления	19 566	80 839
Платежи – всего	(1 354 271)	(1 347 855)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 108 417)	(1 224 245)
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
в связи с оплатой труда работников	(91 640)	(73 102)
процентов по долговым обязательствам	(47 194)	(12 587)
налога на прибыль организаций	(5 904)	(5 884)
прочие платежи	(49 588)	(24 586)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи – всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	644 494	311 101

в том числе:		
получение кредитов и займов	346 142	311 101
из них: дочерние (зависимые, основные) общества		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	298 352	
прочие поступления		
Платежи – всего	(382 939)	(266 260)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(382 939)	(266 260)
прочие платежи		

8. Операции со связанными сторонами

8.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства					
Финансовые вложения					
Прочие внеоборотные активы					
Итого по разделу I					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					
Денежные средства и денежные эквиваленты					
Прочие оборотные активы					

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					

Заемные средства					
Отложенные налоговые обязательства					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					
Итого по разделу IV					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Доходы будущих периодов					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства					
Финансовые вложения					
Прочие внеоборотные активы					
Итого по разделу I					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					
Денежные средства и денежные эквиваленты					
Прочие оборотные активы					

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Отложенные налоговые обязательства					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					
Итого по разделу IV					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Доходы будущих периодов					
Оценочные обязательства					

Прочие обязательства					
----------------------	--	--	--	--	--

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025 г. (2024 г.).

8.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж					
Коммерческие расходы					
Управленческие расходы					
Доходы от участия в других организациях					
Проценты к получению					
Проценты к уплате					
Прочие доходы					
Прочие расходы					
Прочее					

(за сравнительный период прошлого года)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж					
Коммерческие расходы					
Управленческие расходы					
Доходы от участия в других организациях					
Проценты к получению					
Проценты к уплате					
Прочие доходы					
Прочие расходы					
Прочее					

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами отсутствовали в 2025 и 2024 г.

8.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Организация относит

тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Страховые взносы		
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		
5	Выходные пособия		
6	Итого		

8.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами (за 2025 год)

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции	тыс. руб.

(за 2024 год)

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции	тыс. руб.

9. События после отчетной даты

9.1. Дивиденды

После отчетной даты величина дивидендов за 2025 год не утверждалась (

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Организации, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 в производстве судов находятся следующие дела, по которым Организация выступает в качестве ответчика:

A40-195335/2025	истец АО "ЗАВОД "ФИОЛЕНТ", ответчик АО "ГЛАВНАБ"			100.000 руб. основной долг, почтовые расходы в размере 91,20 руб., расходы по уплате государственной пошлины в размере 10.000
-----------------	--	--	--	--

11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют, 12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам, в 2025 году не выявлены.

ИЛИ (ЕСЛИ ИМЕЮТСЯ):

Вступительное сальдо по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, отражаемое по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, было изменено в связи с ретроспективным пересчетом.

Сумма корректировки вступительного сальдо по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1450 «Прочие обязательства»:

По состоянию на 31.12.2024 (тыс. руб.)

Номер строки бухгалтерского баланса	До пересчета по состоянию на 31/12/21	После пересчета по состоянию на 31/12/21	Сумма корректировки
1230 «Дебиторская задолженность»			
1450 «Прочие обязательства»			

По состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб.)

Номер строки бухгалтерского баланса	До пересчета по состоянию на 31/12/20	После пересчета по состоянию на 31/12/20	Сумма корректировки
1230 «Дебиторская задолженность»			

1450 «Прочие обязательства»			
-----------------------------	--	--	--

13. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс. руб. Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
Оценочное обязательство по оплате отпусков					
Резерв на гарантийный ремонт					
Резерв предстоящих расходов					
Резерв под обесценение финансовых вложений					
Резерв сомнительных долгов					
Резерв под обесценение запасов					

Организация является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. Однако, по мнению руководства Организации, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на ее финансовое положение.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

СПРАВОЧНО:

При наличии отрицательных факторов, влияющих на непрерывность деятельности Организации (список приводим ниже), в письменных пояснениях Организация должна адекватно раскрыть всю информацию о признаках несоблюдения непрерывности и соответствующих планах по улучшению ситуации. А именно:

- Описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности
- Оценка руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства
- Планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий)
- Значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Основание: п. 20 ПБУ 1/2008: «20. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана».

Возможны две ситуации:

- 1) имеется существенная неопределенность (процедура банкротства, или отрицательные СЧА, или СЧА менее УК, или больше 2-х других признаков несоблюдения непрерывности);
- 2) отсутствует существенная неопределенность

1) Имеется существенная неопределенность

Отдельные события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- *стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;*
- *наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения или чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов;*
- *наличие признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;*
- *наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды или в прогнозной финансовой отчетности;*
- *наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей;*
- *наличие значительных убытков от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;*
- *наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;*
- *отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;*
- *несоблюдение условий кредитных договоров;*
- *переход с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги);*
- *невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов.*

События или условия, связанные с операционной деятельностью:

- *намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;*

- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;
- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, франшизы, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков;
- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
- нехватка важного сырья и материалов;
- появление очень успешного конкурента.

Прочие события и условия:

- несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых институтов;
- наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить;
- изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая.

Если есть такие события, то нужно в пояснениях раскрыть информацию об этих условиях или событиях, включая следующее:

- описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности;
- оценку руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства;
- планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий);
- значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Если указанная информация будет раскрыта адекватно, аудитор может не включать ее в аудиторское заключение. При этом аудитору рекомендуется включить указание на эту информацию в раздел «Важные обстоятельства» аудиторского заключения в соответствии с МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».

Если указанная информация раскрыта не в полном объеме, аудитор должен сделать вывод, является ли такой пропуск информации существенным искажением, и, если искажение существенное, выразить модифицированное мнение в соответствии с МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

2) Отсутствует существенная неопределенность

Образец раскрытий

Описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в	Оценка руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности	Планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий)	Значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации
--	--	---	---

непрерывности деятельности	организации выполнить свои обязательства		продолжать непрерывно свою деятельность
	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку чистые активы положительные, коэффициент текущей ликвидности более 1	Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности, ведет поиск новых покупателей и рынков сбыта.	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность
	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку чистые активы положительные, коэффициент текущей ликвидности более 1	Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности, ведет поиск новых покупателей и рынков сбыта.	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность
	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку имеется уверенность в продлении сроков погашения займов, получение денежных потоков от инвестиционных операций, которые возможно будет направить на погашение займов.	Руководство планирует(подписать соглашение о пролонгации договора займа(кредита)).	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность

16. Государственная помощь

Организация в 2025 году так же, как и в 2024 году, не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор

Васильев Федор Вячеславович

Главный бухгалтер

Овчинникова Ольга Валерьевна

10.04.2026

МП

