

| | |
|-------|---|
| | () |
| | () |
| | 05.06.2026 |
| | 0710099_2508042212_2025_000_20260605_ed2a1f83-5c92-432a-949a-151214111502 |
| | : |
| | " " |
| | 05.06.2026 () |
| | 2508042212 |
| | 250801001 |
| | 48835808 |
| () | 16 |
|) - (| 12300 |
| () | 692904, , .3 , , , |
| | _____ |
| / | " " |
| | 2511107879 |
| / | 1182536043216 |
| | |
| , | |
| , | |
| () | |

31 2025 .

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|-----------|----------|----------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| I. | | | | | |
| | | 1110 | 0 | - | - |
| | - | | 0 | - | - |
| 3 | | 1150 | 1 751 669 | 1 384 552 | 1 351 920 |
| | | | 1 610 211 | 1 336 007 | 1 329 284 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 140 737 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | 15 788 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 721 | 48 545 | 6 848 |
| | | 1160 | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | 1170 | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | 1180 | 84 850 | 47 853 | 35 902 |

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|----------|------------|-------------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| | | 1190 | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | I | 1100 | 1 836 519 | 1 432 405 | 1 387 822 |
| | II. | | | | |
| 4 | | 1210 | 316 390 | 383 353 | 253 217 |
| | | | 269 813 | 241 704 | 188 814 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 46 577 | 141 649 | 64 402 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | 1220 | 2 957 | 506 | 5 825 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 2 474 | 179 | 5 556 |
| | | | 484 | 327 | 133 |
| | | | 0 | - | 136 |
| | | | 0 | - | - |
| | 0% () | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|----------|----------|----------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| 5 | | 1230 | 1 002 860 | 951 772 | 859 175 |
| | | | 647 343 | 581 719 | 368 322 |
| | | | 262 107 | 150 343 | 255 940 |
| | | | 46 663 | 2 | 60 821 |
| | | , | 31 678 | 175 772 | 103 712 |
| | | | 1 455 | 10 711 | 12 126 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 346 | 6 | 16 |
| | | | 0 | - | - |
| | | () | 0 | - | - |
| | | | 8 607 | 27 812 | 53 813 |
| | | | 4 658 | 5 405 | 4 424 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | () | 0 | - | - |
| | | , | 2 | - | - |

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|-------------|--------------|-------------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| | (| 1240 | 0 | - | 134 000 |
| |) | | 0 | - | 134 000 |
| | (| | 0 | - | - |
| |) | | 0 | - | - |
| | | 1250 | 77 308 | 41 567 | 13 585 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 33 267 | 1 260 | 4 040 |
| | | | 7 122 | 518 | 9 546 |
| | | | 36 920 | 39 788 | - |
| | | | 0 | - | - |
| | () | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | 1260 | 19 716 | 59 064 | 115 772 |
| | | | 0 | - | - |
| | () | | 0 | - | - |
| | | | 19 716 | 59 064 | 115 772 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | II | 1200 | 1 419 231 | 1 436 261 | 1 381 574 |
| | () | 1600 | 3 255 750 | 2 868 666 | 2 769 396 |
| III. | | | | | |
| 9 | ⁵ | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | | 1340 | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|------------|------------|-------------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| | | 1360 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| | , | | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| | , | | 0 | - | - |
| | () | 1370 | 1 419 415 | 1 420 474 | 1 192 105 |
| | III | 1300 | 1 424 425 | 1 425 484 | 1 197 115 |
| IV. | | | | | |
| 6 | | 1410 | 1 382 438 | 1 003 090 | 655 477 |
| | | | 1 043 372 | 263 194 | 655 477 |
| | | | 0 | - | - |
| | () | | 339 066 | 739 896 | - |
| | () | | 0 | - | - |
| | | 1420 | 111 246 | 129 560 | 103 764 |
| | | 1450 | 0 | - | 15 150 |
| | () | | 0 | - | 15 150 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | IV | 1400 | 1 493 684 | 1 132 651 | 774 390 |
| V. | | | | | |
| 6 | | 1510 | 129 173 | 43 861 | - |
| | | | 60 757 | 39 465 | - |
| | | | 60 000 | - | - |
| | () | | 0 | - | - |
| | () | | 0 | - | - |
| | | | 8 416 | 4 397 | - |

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|----------|----------|-------------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| 6 | | 1520 | 164 261 | 215 659 | 736 338 |
| | | | 87 284 | 74 206 | 16 307 |
| | | | 591 | 68 921 | 188 862 |
| | | | 13 863 | 25 082 | 5 423 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 12 791 | 11 835 | 7 503 |
| | | | 49 062 | 35 136 | 22 905 |
| | | | 345 | 38 | 309 |
| | | | 23 | 25 | 59 |
| | () | | 0 | - | - |
| | | | 302 | 415 | 494 202 |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| | | | 0 | - | - |
| 6 | | 1540 | 44 207 | 51 011 | 61 553 |
| | V | 1500 | 337 642 | 310 532 | 797 891 |
| | () | 1700 | 3 255 750 | 2 868 666 | 2 769 396 |

| <i>1</i> | | | <i>31</i> <i>2025</i> . ² | <i>31</i> <i>2024</i> . ³ | <i>31</i> <i>2023</i> . ⁴ |
|----------|----------|----------|---|---|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |

1
2
3
4
5
6
7

" "

2025 .

| <i>1</i> | | | 2025 . ² | 2024 . ³ |
|----------|-----|------|---------------------|---------------------|
| <i>1</i> | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | | 2110 | 4 982 508 | 5 677 377 |
| | | | 2 553 980 | 3 552 427 |
| | | | 2 380 141 | 2 079 870 |
| | | | 48 387 | 45 079 |
| | | 2120 | (4 173 492) | (4 464 884) |
| | | | (2 426 856) | (3 309 945) |
| | | | (1 708 592) | (1 120 123) |
| | | | (38 044) | (34 816) |
| | () | 2100 | 809 016 | 1 212 493 |
| | | 2210 | (50 547) | (117 576) |
| | | 2220 | (552 408) | (611 297) |
| | () | 2200 | 206 061 | 483 620 |
| | | 2320 | 11 042 | 21 207 |
| | | | 11 042 | 21 207 |
| | | 2330 | (199 849) | (168 430) |
| | | | (199 849) | (168 430) |
| 9 | | 2340 | 260 907 | 126 657 |
| | | | 73 752 | 41 633 |
| | | | 27 396 | 12 910 |
| | | | 4 917 | - |
| | | | 0 | - |
| | | | 52 394 | 18 015 |
| | | | 46 731 | 4 375 |
| | | | 55 717 | 46 519 |
| | | | 0 | 3 206 |

| <i>1</i> | | | 2025 . ² | 2024 . ³ |
|----------|----------|-------------|---------------------|---------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| 9 | | 2350 | (147 422) | (119 054) |
| | | | (4 447) | (5 577) |
| | | | (394) | (-) |
| | | | (14 316) | (19 907) |
| | | | (85 335) | (46 381) |
| | | | (15 246) | (8 841) |
| | | | (27 683) | (25 168) |
| | | | (0) | (223) |
| | | | (0) | (12 957) |
| | | 2300 | 130 739 | 344 000 |
| 9 | | 2410 | 55 311 | (65 632) |
| | | | | |
| | | 2411 | (0) | (51 786) |
| | | 2412 | 55 311 | (13 845) |
| | | 2460 | 1 | 1 |
| | | 2400 | 186 051 | 278 369 |
| | | 2510 | 0 | - |
| | | | 0 | - |
| | | | 0 | - |
| | | 2500 | 186 051 | 278 369 |

| <i>1</i> | | | <i>2025</i> . ² | <i>2024</i> . ³ |
|----------|----------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |

- 1
- 2
- 3

2025 .²

| <i>1</i> | | | | | | | | | |
|----------|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> | <i>8</i> | <i>9</i> | <i>10</i> |
| | 31 , 3 | 3100 | 10 | (-) | - | - | 5 000 | 1 192 105 | 1 197 115 |
| | 31 , , 3 | 3101 | 10 | (-) | - | - | 5 000 | 1 192 105 | 1 197 115 |
| | () ⁴ | 3211 | 0 | - | - | - | - | 278 369 | 278 369 |
| | - | 3240 | 0 | - | - | - | - | (50 000) | (50 000) |
| | , 5 | 3250 | 10 | (-) | - | - | 5 000 | 1 420 474 | 1 425 484 |
| | 31 6 | 3200 | 10 | (-) | - | - | 5 000 | 1 420 474 | 1 425 484 |
| | 31 6 | 3201 | 10 | (-) | - | - | 5 000 | 1 420 474 | 1 425 484 |
| | () ⁷ | 3311 | 0 | - | - | - | - | 186 051 | 186 051 |
| | | 3327 | 0 | - | - | - | - | (187 109) | (187 109) |
| | 8 | 3300 | 10 | (-) | - | - | 5 000 | 1 419 415 | 1 424 425 |

| | | | | | | | | | |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| | | | | , | | (| | (| |
| <i>1</i> | | | <i>2</i> | , | |) | |) | |
| | | | | <i>2</i> | | | | | |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> | <i>8</i> | <i>9</i> | <i>10</i> |

1
2
3
4
5
6
7
8

2025 .

| <i>1</i> | | | 2025 . ² | 2024 . ³ |
|----------|-----|------|---------------------|---------------------|
| <i>1</i> | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | - | 4110 | 4 996 900 | 6 577 512 |
| | : | | | |
| | , , | 4111 | 4 624 957 | 5 992 481 |
| | | 4119 | 371 943 | 585 031 |
| | - | 4120 | (4 767 394) | (6 987 002) |
| | : | | | |
| | () | 4121 | (3 348 390) | (5 489 502) |
| | , | 4122 | (1 043 113) | (945 915) |
| | | 4123 | (194 134) | (171 139) |
| | | 4124 | (62 703) | (11 206) |
| | | 4129 | (119 054) | (369 240) |
| | | 4100 | 229 506 | (409 490) |
| | - | 4210 | 1 097 | 39 597 |
| | : | | | |
| | (| 4211 | 1 097 | 11 201 |
| | | 4219 | 0 | 28 396 |
| | - | 4220 | (352 728) | (32 000) |
| | : | | | |

| <i>1</i> | | | 2025 . ² | 2024 . ³ | |
|----------|--|----------|---------------------|---------------------|-------------|
| <i>1</i> | | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| | | , | 4221 | (352 728) | (32 000) |
| | | | 4200 | (351 631) | 7 597 |
| | | – | 4310 | 4 049 907 | 2 533 621 |
| | | : | | | |
| | | | 4311 | 4 049 907 | 2 533 621 |
| | | – | 4320 | (3 869 930) | (2 222 382) |
| | | : | | | |
| | | () | 4322 | (187 109) | (50 000) |
| | | () | 4323 | (3 682 821) | (2 172 382) |
| | | , | | | |
| | | | 4300 | 179 977 | 311 239 |
| | | | 4400 | 57 852 | (90 654) |
| | | | 4450 | 41 566 | 147 585 |
| | | | 4500 | 77 308 | 41 566 |
| | | | 4490 | (22 110) | (15 365) |

| | | | | |
|----------|----------|----------|---------------------|---------------------|
| <i>1</i> | | | 2025 . ² | 2024 . ³ |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |

1
2
3

() », «
: <https://bo.nalog.ru>



()
() ,

() , (1 3
6 6 2011 . 63- « »).

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

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Наяда».

Сокращенное наименование организации – ООО «Наяда».

Юридический адрес организации - 692904, Приморский край, г. Находка, ул. Портовая, дом 3А.

Основными видами деятельности (с кодами видов деятельности по ОКВЭД) являются:

- Деятельность морского грузового транспорта (50.20)

Дополнительными видами деятельности (с кодами видов деятельности по ОКВЭД) являются:

- Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин- (46.71.2)

- Деятельность по обеспечению безопасности на водных объектах (84.25.2)

- Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом (52.22)

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (52.29)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату – 299,3.

Исполнительный орган организации – Директор Багаевский Леонид Евгеньевич.

2. Учетная политика

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|-----------------------------------|---|--|
| | <i>Общие положения</i> | |
| ФСБУ 4/2023 пункт 45 | Применимые правила бухгалтерского учета и отчетности | Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете». |
| ФСБУ 4/2023 пункт 69 подпункт «в» | Описание существенных изменений, принятых содержания и форм БФО. Оказание причин, вызвавших это изменение | <p>В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» осуществлено существенное изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Заголовочная часть представляемой бухгалтерской отчетности оформляется в соответствии с образцом, предложенным в приложении N 2 к настоящему Стандарту (абзац 1 пункта 62). 2. Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений в составе представляемой бухгалтерской отчетности определены организацией на основе образцов, приведенных в приложениях N 3 - N 8 к настоящему Стандарту (абзац 2 пункта 62). 3. В формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств в составе представляемой бухгалтерской отчетности по каждому показателю, помимо его наименования, указывается код в соответствии с приложением N 10 к настоящему Стандарту (пункт 64). 4. В соответствии с п.66 настоящего Стандарта в формах бухгалтерской отчетности: <ol style="list-style-type: none"> а) вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках; б) отсутствующие показатели не приводятся. Бухгалтерская отчетность не содержит указание на отсутствие информации (в том числе показателей), подлежащей раскрытию в соответствии с федеральными стандартами; |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|--|--|---|
| | | <p>в) не допускается зачет между показателями, за исключением случаев, когда такой зачет предусмотрен федеральными стандартами;</p> <p>г) Пояснения к БФО представляет собой единый документ, включающий в строгой последовательности как текстовые части, так и табличные;</p> <p>д) код показателя, предусмотренный пунктом 64 настоящего Стандарта, приводится в отдельной графе, которая включается в формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств в составе представляемой бухгалтерской отчетности после графы "Наименование показателя".</p> <p>5. В соответствии с п. 50 ФСБУ 4/2023 каждое пояснение имеет номер. Показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, должен сопровождаться указанием на такое пояснение (номером пояснения).</p> |
| <p>ПБУ 1/2008, пункт 17, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б»</p> | <p>Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.</p> | <p>Согласно приказа об учетной политике № 89 от 28.12.2024 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С8 Бухгалтерия. • Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления. • Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи». • Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. • Порядок уплаты налога на прибыль - Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. - Исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. • Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. • Организация формирует резервы по сомнительным долгам. • Организация ежемесячно формирует резервы по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2012 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». |
| <p>ПБУ 1/2008 пункт 19, ФСБУ 4/2023 пункт 46</p> | <p>Допущения, принятые при формировании учетной политики</p> | <p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики; - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|---|--|---|
| подпункт «б» | | |
| <p>ПБУ 1/2008 пункт 21, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б»</p> | <p>Изменение учетной политики, обусловленное применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта. Причина изменения учетной политики; Содержание изменения учетной политики; Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;</p> | <p>В Учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».</p> <p>ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»</p> <p>Бухгалтерский баланс.</p> <p>Бухгалтерский баланс составляется в соответствии с формой, приведенной в Приложении №3 к ФСБУ 4/2023 и корректируется при необходимости. С учетом существенности добавляются дополнительные строки, с такими показателями как, например, право пользования активами, обязательство по аренде. Информация об ОС представляется группой показателей: непосредственно ОС, капитальных вложений в объекты ОС, ППА (п. п. 9, 10, 11, 62 ФСБУ 4/2023).</p> <p>В соответствии с п.14 ФСБУ 4/2023 актив представляется как оборотный, в случае выполнения одного из условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Это, в частности, запасы; • актив предназначен для продажи; • актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла. К таким активам относятся, в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения; • актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Это, например, краткосрочные финансовые вложения; • актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. <p>В качестве оборотного актива представляют краткосрочную часть внеоборотных финансовых вложений (п. 15 ФСБУ 4/2023). Другие активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные (п. 16 ФСБУ 4/2023).</p> <p>В соответствии с п.18 ФСБУ 4/2023 обязательство представляется как краткосрочное при выполнении одного из условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Это, например, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов; • обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения. Это, в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников; |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|----------|---------------------|--|
| | | <p style="text-align: center;"><i>Раскрытие</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • у организации нет безусловного права на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Например, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов. <p>Также как краткосрочные обязательства представляются (п. 19 ФСБУ 4/2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> • часть долгосрочного обязательства, подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; • обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между организацией и кредитором на срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты. <p>Иные обязательства отражаются как долгосрочные (п. 20 ФСБУ 4/2023).</p> <p>Отчет о финансовых результатах.</p> <p>Отчет о финансовых результатах составляется в соответствии с формой, приведенной в Приложении N 4 к ФСБУ 4/2023, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. п. 26, 62 ФСБУ 4/2023). Отчет о финансовых результатах дополнен показателем "Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)". Он раскрывается отдельно от прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения.</p> <p>При необходимости к данному показателю добавляются расшифровывающие показатели: "Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности до налогообложения" и "Относящийся к прекращаемой деятельности налог на прибыль" (п. 5 Рекомендации Р-166/2024-КпР "Налогообложение финансовых результатов").</p> <p>В соответствии с ФСБУ 4/2023 определен порядок зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов. Зачет между этими показателями производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. К одному такому факту относится, например, результат от выбытия ОС, результат от выбытия объекта капитальных вложений. К нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни относятся, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода. Исключение - когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности или такое представление предусмотрено другими стандартами (п. 28 ФСБУ 4/2023).</p> <p>Также в соответствии с ФСБУ 4/2023 определен перечень доходов и (или) расходов, которые с учетом существенности раскрывают в отчете о финансовых результатах или пояснениях. В этот перечень включены показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с обесценением запасов и восстановлением обесценения, обесценением внеоборотных активов и восстановлением обесценения, переоценкой и выбытием внеоборотных активов, урегулированием судебных разбирательств, списанием оценочных обязательств (п. 29 ФСБУ 4/2023).</p> <p>В пояснениях раскрывается информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции). Информация приводится в разрезе соответствующих элементов (п. 30 ФСБУ 4/2023).</p> <p>Отчет об изменениях капитала.</p> |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|----------|---------------------|---|
| | | <p>Отчет об изменениях капитала составляется по форме, приведенной в Приложении N 6 к ФСБУ 4/2023, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. 62 ФСБУ 4/2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> • результат изменения капитала представляется за отчетный период, а не отдельно увеличение и уменьшение капитала; • все изменения отражены в одной таблице, в том числе и информация о влиянии на каждую составляющую капитала корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной политики и исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете; • самостоятельной составляющей капитала выделена накопленная дооценка внеоборотных активов. <p>Отчет о движении денежных средств.</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется по форме, приведенной в Приложении N 7 к ФСБУ 4/2023 и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. 62 ФСБУ 4/2023). Поступления денежных потоков от текущих операций в виде процентов по дебиторской задолженности покупателей выделяются самостоятельной строкой.</p> <p>Пояснения.</p> <p>Пояснения представляются в соответствии с формой, приведенной в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, и корректируется ее при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. 62 ФСБУ 4/2023).</p> <p>Пояснения составляются в соответствии с требованиями, приведенными в ФСБУ 4/2023 (п. п. 44, 45, 49 ФСБУ 4/2023):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности, но не раскрытая в других формах бухгалтерской отчетности; 2) Раскрывается, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Не считаются отступлением от стандартов случаи, когда не применяются определенные способы бухучета и стандарты допускают это. Например, разрешается не применять ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд. (Рекомендация Р-165/2024-КпР "Указание о соответствии стандартам"). 3) Информация отражается в последовательности, которая соответствует последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Исключением являются случаи, когда такая последовательность противоречит содержанию информации. <p>В соответствии с п. 46 ФСБУ 4/2023 в Пояснениях раскрывается иная информация, подлежащая раскрытию.</p> <p>ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утверждённым приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. 2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется с 01 января 2025г. (п.2 Приказа Минфина РФ от 13.01.2023г. №4н). 3. Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и в порядке, установленном законодательством РФ. <p>В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета инвентаризацию активов и обязательств проводится в следующих случаях:</p> |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|--|--|---|
| | | <p style="text-align: center;"><i>Раскрытие</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - при передаче имущества организации в аренду (безвозмездное пользование) или при его реализации (ином выбытии). - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. - при смене материально ответственных лиц. - при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей. - в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями. - при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса. <p>4. Сроки проведения каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя организации.</p> <p>5. Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1988г. №88.</p> <p>6. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой определяется приказом руководителя. Функции комиссии: проверка наличия и состояния активов и обязательств, создание резерва сомнительных долгов, рассмотрение объяснений материально-ответственных лиц по выявленным недостаткам, излишкам и порче ценностей, проверка элементов амортизации ОС и НМА, обесценения капитальных вложений и запасов.</p> |
| <p>ПБУ 1/2008, пункт 23, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б»</p> | <p>Нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу. Факт его неприменения; Возможная оценка влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение.</p> | <p>Организация не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России 16.05.2025г. №56 и являющийся обязательным к применению с 01.01.2027г. Существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности в связи с применением в 2027 году ФСБУ 9/2025 «Доходы» организацией не предполагается.</p> |
| <p>ПБУ 1/2008, пункт 25, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б»</p> | <p>Имеются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным</p> | <p>Изменения Учетной политики на год, следующий за отчетным, организацией не предполагаются.</p> |
| <p>ПБУ 23/2011</p> | <p>Подходы для отделения денежных эквивалентов от</p> | <p>К денежным эквивалентам Организация относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; |

| <i>Источник</i> | <i>Требуемое раскрытие</i> | <i>Раскрытие</i> |
|--|--|---|
| пункт 23, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б» | финансовых вложений | открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев; |
| ПБУ 23/2011 пункт 23, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б» | Подходы для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ | Денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ, общество не имеет и не раскрывает их в Учетной политике. |
| ПБУ 23/2011 пункт 23, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б» | Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте | <p>Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа; - в случае незамедлительной после поступления в иностранной валюте суммы ее реализации, денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли; - в случае если незадолго до платежа в иностранной валюте рубли меняются на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли; - остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату; - разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. |
| ПБУ 23/2011 пункт 23, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «б» | Подходы для свернутого представления денежных потоков | <p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); • налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее; • поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; • оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; • взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата); |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|---|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • покупка и перепродажа финансовых вложений (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата); • осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата). |
| <p>ФСБУ 14/2022, пункт 49, подпункт «к»</p> | <p>Нематериальные активы</p> <p>Способы оценки НМА (по группам)</p> | <p><i>Квалификация объектов в составе НМА.</i></p> <p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.</p> <p>Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.</p> <p>В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.</p> <p>В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - программы для электронных вычислительных машин; - базы данных; - промышленные образцы; - лицензии и разрешения. <p>Устанавливаются следующие группы НМА (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - компьютерное программное обеспечение; - базы данных; - лицензии. <p>В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.</p> <p>Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.</p> |
| <p>ФСБУ 14/2022, пункт 49, подпункт «л»</p> | <p>Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения</p> | <p><i>Амортизация НМА.</i></p> <p>Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.</p> <p>Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.</p> <p>Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 12% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.</p> <p>При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.</p> |

| <i>Источник</i> | <i>Требуемое раскрытие</i> | <i>Раскрытие</i> |
|----------------------------|---|---|
| ФСБУ 14/2022, пункт 50 | <p>В отношении нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости раскрывается информация по группам</p> <p>Раскрывается информация по группам таких нематериальных активов:</p> <p>а) дата проведения последней переоценки нематериальных активов;</p> <p>б) балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной стоимости;</p> <p>в) балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной стоимости, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;</p> <p>г) сумма накопленной дооценки нематериальных активов, не списанная на нераспределенную прибыль организации, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации.</p> | <p><i>(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)</i></p> <p><i>Переоценка и обесценение НМА.</i></p> <p>Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.</p> <p><i>(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)</i></p> <p>НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 12 декабря отчетного года.</p> <p><i>(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 12, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").</i></p> |
| | <i>Основные средства</i> | |
| ФСБУ 6/2020, пункт 45 «м», | <p>Способы оценки основных средств (по группам).</p> <p>Первоначальная стоимость - при оприходовании основных</p> | <p>При оприходовании основных средств по всем группам определяется первоначальная стоимость как сумма всех затрат на приобретение объекта. Ликвидационная стоимость по всем группам основных средств определена как нулевая. Для расчета суммы амортизации определяется амортизационная стоимость как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью.</p> |

| <i>Источник</i> | <i>Требуемое раскрытие</i> | <i>Раскрытие</i> |
|--|--|--|
| ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «в» | средств Ликвидационная - при начале амортизации ОС, чтобы выделить ту часть, которая не амортизируется, определяется на основании оценочных предположений инженерных или технических служб о том, сколько может стоить объект в конце его срока полезного использования. | |
| ФСБУ 6/2020, пункт 45 «н», ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «в» | Элементы амортизации основных средств и их изменения. Срок полезного использования (СПИ) основных средств по группам, изменение СПИ и причины этого изменения | <p>Лимит стоимости для отдельного объекта ОС составляет 100 тыс.руб.</p> <p>Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев составляет 12 % от стоимости объекта ОС.</p> <p>Периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца.</p> <p>Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизации по группам: Первая группа -18 мес. Вторая группа -36мес. Третья группа - 48 мес. Четвертая группа - 72 мес. Пятая группа - 86 мес. Шестая группа - 121 мес. Седьмая группа - 181 мес. Восьмая группа-241 мес. Девятая группа -301 мес. Десятая группа -361 мес.</p> |
| | <i>Финансовые вложения</i> | |
| ПБУ 19/02, пункт 42, ФСБУ 4/2023 пункт 46 подпункт «в» | Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) | Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по единице финансового вложения. |
| | <i>Запасы</i> | |
| ФСБУ 5/2019, пункт 45, ФСБУ | Способы расчета себестоимости запасов | Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, учитываются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, включая: |

| <i>Источник</i> | <i>Требуемое раскрытие</i> | <i>Раскрытие</i> |
|------------------------------------|----------------------------|---|
| 4/2023 пункт 46 подпункт «в» | | <p>а) уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы;</p> <p>б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования;</p> <p>в) прочие затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов. Фактическая себестоимость запасов в форме незавершенного производства и готовой продукции включает:</p> <p>сумму прямых затрат без учета косвенных</p> <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается: по средней себестоимости;</p> |
| | <i>Оценочные резервы</i> | |
| ФСБУ 4/2023 пункт 9 | Состав оценочных резервов | <p><i>Резерв сомнительных долгов</i></p> <p>На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.</p> <p>С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.</p> <p>Выявление сомнительной дебиторской задолженности:</p> <p>При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - невозможность удержания имущества должника; - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. <p>В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.</p> <p><i>(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)</i></p> <p>Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующие решения утверждаются руководителем организации.</p> <p><i>(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов", п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)).</i></p> <p><i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i></p> <p>Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно (в периоде наличия финансовых вложений). <i>(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)</i></p> |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|----------------------|---|--|
| | | <p><i>Резерв под обесценение МПЗ</i></p> <p>Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). (<i>Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019</i>)</p> <p>Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счета учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.</p> <p>(<i>Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99</i>)</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p> <p>(<i>Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019</i>)</p> |
| | Доходы | |
| ПБУ 9/99, пункт 17.а | Порядок признания выручки организации | Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. |
| ПБУ 9/99, пункт 17.б | Способ определения выручки от выполнения, оказания, продажи которых признается по готовности. | При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре. |
| | Расходы | |
| ПБУ 12/99, пункт 20 | Порядок признания коммерческих и управленческих расходов. | Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». |
| | Оценочные обязательства | |
| ФСБУ 4/2023 пункт 9 | Состав оценочных обязательств | <p>Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.</p> <p><i>Оценочные обязательства по выплате отпусков.</i></p> <p>Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательство определяется на конец отчетного периода; - сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование <p>(<i>Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, п.7 ПБУ 1/2008</i>)</p> |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|-----------------------|--|--|
| | <i>Операции в иностранной валюте</i> | |
| ПБУ 3/2006, пункт 22 | Применимый курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях | Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется курс ЦБ. |
| | <i>Аренда</i> | |
| ФСБУ 25/2018 п.46 «а» | Информация о не признании предмета аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (решение | Информация о признании права аренды: Для Арендатора (лизингополучателя): - При выполнении условий, перечисленных в п. 12 Ф С БУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоим осьть аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. - Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации; - Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды. - По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды . Для Арендодателя (лизингодателя): - Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий: а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды. - По операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в прочие доходы. |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|------------------------------|--|---|
| | <p>принимается в отношении каждого предмета аренды); в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (решение принимается в отношении каждого предмета аренды).</p> | |
| <p>ФСБУ 25/2018 п.46 «в»</p> | <p>Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018 Информация по обособленному раскрытию расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев</p> | <p>Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018) В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг) В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора") 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) 9.1.5. 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) Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.</p> |

| Источник | Требуемое раскрытие | Раскрытие |
|----------|---------------------|---|
| | | <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.</p> <p>При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)</p> <p>В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)</p> |

| 3. Основные средства | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 3.1. Наличие и движение основных средств | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 1 908 984 | (572 977) | 515 238 | (48 138) | 48 037 | (240 934) | - | - | - | - | - | 2 376 085 | (765 874) | |
| | За 2024 г. | 1 777 236 | (432 163) | 159 836 | (28 088) | 25 426 | (166 240) | - | - | - | - | - | 1 908 984 | (572 977) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | 47 223 | (19 361) | - | - | - | (1 639) | - | - | - | - | - | 47 223 | (21 000) | |
| | За 2024 г. | 47 223 | (17 722) | - | - | - | (1 639) | - | - | - | - | - | 47 223 | (19 361) | |
| Сооружения | За 2025 г. | 2 779 | (1 741) | - | - | - | (163) | - | - | - | - | - | 2 779 | (1 905) | |
| | За 2024 г. | 2 779 | (1 578) | - | - | - | (163) | - | - | - | - | - | 2 779 | (1 741) | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 51 868 | (26 746) | 12 504 | (178) | 77 | (5 304) | - | - | - | - | - | 64 194 | (31 973) | |
| | За 2024 г. | 52 263 | (23 115) | 3 376 | (3 771) | 2 324 | (5 955) | - | - | - | - | - | 51 868 | (26 746) | |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 4 121 | (3 132) | - | - | - | (403) | - | - | - | - | - | 4 121 | (3 535) | |
| | За 2024 г. | 4 007 | (2 404) | 115 | - | - | (728) | - | - | - | - | - | 4 121 | (3 132) | |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 1 193 957 | (346 584) | 104 770 | - | - | (56 562) | - | - | - | - | - | 1 298 727 | (403 146) | |
| | За 2024 г. | 1 200 057 | (297 500) | - | (6 100) | 6 100 | (55 183) | - | - | - | - | - | 1 193 957 | (346 584) | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 126 | (124) | 2 249 | - | - | (146) | - | - | - | - | - | 2 375 | (270) | |
| | За 2024 г. | 126 | (26) | - | - | - | (98) | - | - | - | - | - | 126 | (124) | |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Продуктивный скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Многолетние насаждения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|--------|---------|-------|----------|--------|----------|---|---|---|---|---|---|
| Многолетние насаждения | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | 9 183 | (9 183) | 5 357 | (5 357) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 18 217 | (2 429) | - | (18 217) | 17 003 | (14 574) | - | - | - | - | - | - |

3.3. 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 | 1 602 674 | 1 328 470 | 1 079 567 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 26 223 | 27 862 | 29 501 |
| Сооружения | 875 | 1 038 | 1 201 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 32 221 | 25 123 | 29 148 |
| Офисное оборудование | 587 | 990 | 1 603 |
| Транспортные средства | 895 581 | 847 374 | 902 557 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 105 | 3 | 100 |
| Другие виды основных средств | 645 082 | 426 081 | 115 457 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 7 538 | 7 538 | 7 538 |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| Земельные участки | 7 538 | 7 538 | 7 538 |

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

| | | | |
|--|---|---|---|
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|----------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | 48 545 | - | 134 626 | - | - | (182 450) | 721 | - |
| | За 2024 г. | 6 848 | - | 309 080 | - | (11 220) | (251 698) | 48 545 | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 482 709 | - | - | (341 972) | 140 737 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 199 507 | - | - | (199 507) | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

Переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, обесценения, в отчетном периоде не осуществлялась.

При оприходовании основных средств по всем группам определяется по первоначальной стоимости. Основные средства, оцениваемые на основе переоцененной стоимости, в отчетном периоде отсутствуют. В отчетном периоде основные средства и капитальные вложения не обесценивались. В отчетном периоде получен убыток от выбытия основных средств в размере 394 тыс.руб.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 383 353 | - | 4 777 576 | (4 844 538) | - | - | X | X | 316 390 | - |
| | За 2024 г. | 253 217 | - | 4 815 634 | (4 685 498) | - | - | X | X | 383 353 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 241 704 | - | 644 993 | (28 901) | - | - | (587 982) | - | 269 813 | - |
| | За 2024 г. | 188 814 | - | 279 100 | (13 591) | - | - | (212 620) | - | 241 704 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 141 649 | - | 2 522 786 | (2 452 482) | - | - | (165 376) | - | 46 577 | - |
| | За 2024 г. | 64 402 | - | 3 545 522 | (3 345 137) | - | - | (123 139) | - | 141 649 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 1 609 797 | (2 363 155) | - | - | 753 358 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 326 770 | (1 326 770) | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.2. 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 | - | - | - |

Организацией оплачены поставщикам авансы на приобретение запасов в сумме 25 306 тыс. руб., в том числе на поставку в разрезе видов запасов:

- Сырья и материалов 9 336 тыс. руб.
- Товаров 15 970 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | 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 | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 955 291 | (3 445) | 826 746 | 48 062 | (826 859) | - | 380 | - | 1 003 240 | (380) |
| | За 2024 г. | 858 196 | (3 445) | 675 597 | 4 449 | (583 032) | - | (3 445) | 6 | 955 217 | (3 445) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 150 723 | (380) | 179 624 | - | (67 860) | - | (380) | - | 262 487 | (380) |
| | За 2024 г. | 256 320 | (380) | 145 827 | - | (251 424) | - | (380) | - | 150 723 | (380) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 583 678 | (1 959) | 641 998 | - | (578 334) | - | - | - | 647 343 | - |
| | За 2024 г. | 370 281 | (1 959) | 476 793 | - | (263 395) | - | (1 959) | - | 583 678 | (1 959) |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 27 812 | (1 106) | (46 543) | 48 062 | (20 830) | - | - | - | 8 607 | - |
| | За 2024 г. | 35 653 | (1 106) | (1 163) | 4 449 | (10 022) | - | (1 106) | - | 28 917 | (1 106) |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 2 | - | 46 661 | - | - | - | - | - | 46 663 | - |
| | За 2024 г. | 60 821 | - | - | - | (60 819) | - | - | - | 2 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 175 772 | - | - | - | (144 094) | - | - | - | 31 678 | - |
| | За 2024 г. | 103 712 | - | 72 060 | - | - | - | - | - | 175 772 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 10 711 | - | - | - | (9 256) | - | - | - | 1 455 | - |
| | За 2024 г. | 12 126 | - | - | - | (1 415) | - | - | - | 10 711 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 6 | - | 346 | - | (6) | - | - | - | 346 | - |
| | За 2024 г. | 16 | - | 6 | - | (16) | - | - | - | 6 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 5 405 | - | 4 658 | - | (5 405) | - | - | - | 4 658 | - |
| | За 2024 г. | 1 307 | - | 5 405 | - | (1 307) | - | - | - | 5 405 | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 955 291 | (3 445) | 826 746 | 48 062 | (826 859) | - | 380 | X | 1 003 240 | (380) |
| | За 2024 г. | 858 196 | (3 445) | 675 597 | 4 449 | (583 032) | - | (3 445) | X | 955 217 | (3 445) |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|-----|-----|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 380 | 380 | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - | - | - | - |

6. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 1 003 090 | 780 179 | - | (400 831) | - | - | 1 382 438 |
| | 3а 2024 г. | 655 477 | 739 896 | - | (392 283) | - | - | 1 003 090 |
| в том числе: Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | 3а 2025 г. | 1 003 090 | 780 179 | - | (400 831) | - | - | 1 382 438 |
| | 3а 2024 г. | 655 477 | 739 896 | - | (392 283) | - | - | 1 003 090 |
| Краткосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 259 520 | 198 992 | 52 | (165 204) | - | - | 293 434 |
| | 3а 2024 г. | 736 338 | 224 550 | - | (701 367) | - | - | 259 520 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 74 206 | 87 161 | 47 | (74 130) | - | - | 87 284 |
| | 3а 2024 г. | 16 307 | 74 119 | - | (16 220) | - | - | 74 206 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 68 921 | 447 | - | (68 777) | - | - | 591 |
| | 3а 2024 г. | 188 862 | 68 777 | - | (188 718) | - | - | 68 921 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | 415 | 135 | - | (248) | - | - | 302 |
| | 3а 2024 г. | 494 202 | - | - | (493 787) | - | - | 415 |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | 768 | - | - | (768) | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты | 3а 2025 г. | 39 465 | 21 293 | - | - | - | - | 60 757 |
| | 3а 2024 г. | - | 39 465 | - | - | - | - | 39 465 |
| Краткосрочные займы | 3а 2025 г. | - | 60 000 | - | - | - | - | 60 000 |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | 3а 2025 г. | 4 397 | 6 329 | - | (2 310) | - | - | 8 416 |
| | 3а 2024 г. | - | 4 397 | - | - | - | - | 4 397 |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | 25 082 | 8 108 | - | (19 326) | - | - | 13 863 |
| | 3а 2024 г. | 5 423 | 21 207 | - | (1 549) | - | - | 25 082 |

| | | | | | | | | |
|--|------------|-----------|---------|----|-------------|---|---|-----------|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 11 835 | 1 181 | 5 | (230) | - | - | 12 791 |
| | За 2024 г. | 7 503 | 4 332 | - | - | - | - | 11 835 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 35 136 | 13 925 | - | - | - | - | 49 062 |
| | За 2024 г. | 22 905 | 12 231 | - | - | - | - | 35 136 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 38 | 335 | - | (28) | - | - | 345 |
| | За 2024 г. | 309 | 10 | - | (281) | - | - | 38 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 25 | 12 | - | (15) | - | - | 23 |
| | За 2024 г. | 59 | 11 | - | (45) | - | - | 25 |
| Итого | За 2025 г. | 1 262 610 | 979 170 | 52 | (566 035) | - | X | 1 675 872 |
| | За 2024 г. | 1 391 814 | 964 447 | - | (1 093 650) | - | X | 1 262 610 |

На 31.12.2025 года:

Сумма задолженности по ОД по краткосрочным кредитам и займам – 120 757 тыс.руб. Рост кредитного портфеля за 2025 год на 81 292 тыс.руб.

Сумма задолженности по ОД по долгосрочным кредитам и займам – 1 382 438 тыс.руб. Рост кредитного портфеля за 2025 год на 379 348 тыс.руб.

Сумма задолженности по процентам -8 416 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в прочие расходы - 199 849 тыс. руб.

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |

6.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 51 011 | 134 248 | 110 748 | 30 304 | 44 207 |
| | За 2024 г. | 61 553 | 110 631 | 102 477 | 18 695 | 51 011 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 51 011 | 134 248 | 110 748 | 30 304 | 44 207 |
| | За 2024 г. | 61 553 | 110 631 | 102 477 | 18 695 | 51 011 |

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения: оплата отпускных работникам, срок до 31.12.2026 года.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) не осуществлялось.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, отсутствуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2012, не ожидаются.

7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 3 225 394 | 3 688 288 |
| Затраты на оплату труда | 895 073 | 787 324 |
| Отчисления на социальные нужды | 147 071 | 119 016 |
| Амортизация | 246 275 | 199 627 |
| Прочие затраты | 969 785 | 599 466 |
| Итого по элементам | 5 483 597 | 5 393 720 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (707 151) | (199 963) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 4 776 447 | 5 193 757 |

Общехозяйственные расходы – снижены на 9,6 % (58 889 тыс. руб.). Расходы на продажу снижены на 57 % (67 029 тыс. руб.).

Директор ООО «Наяда»

МП

11.02.2026



(Богаевский Л.Е.)