Бухгалтерская отчетность

за январь - сентябрь 2026 г.

Номер корректировки | 0 |

Представляется в налоговый орган (код) | 9974 | КПП | 997450001 |

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"		по ОКПО	58519161
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7723199790
Организационно-правовая форма Акционерное общество		по ОКОПФ	12267
Форма собственности Частная собственность		по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

119048, Москва г, Ефремова ул, дом № 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [ ] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"	по ОКПО	58519161		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	5 571 221	5 095 136	3 962 592
	в том числе: Нематериальные активы	11101	4 209 550	3 867 538	3 106 699
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	1 361 671	1 227 598	855 893
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 073 042	2 353 769	1 086 541
	в том числе: Основные средства в организации	11501	1 420 622	466 222	384 151
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	949 386	933 529	153 881
	Право пользования активом	11503	703 034	954 018	548 509
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	38 662 739	35 348 073	39 763 069
	Отложенные налоговые активы	1180	2 614 043	3 032 905	3 134 351
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 280 101	1 994 878	2 095 515
	в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	11901	1 280 101	1 994 878	2 095 515
	Итого внеоборотных активов	1100	51 201 146	47 824 761	50 042 068
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	51 585	38 261	43 318
	в том числе: Материалы	12101	51 585	38 261	43 318
	Товары отгруженные	12102	-	-	-
	Товары для перепродажи	12103	-	-	-
	Готовая продукция	12104	-	-	-
	Основное производство	12105	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20 670	25 129	41 532
	Дебиторская задолженность	1230	16 906 977	36 394 146	38 678 586
	в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12301	16 906 977	36 394 146	38 678 586
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	49 390 300	20 552 593	42 709 423
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 249 742	27 506 230	3 184 901
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого оборотных активов	1200	68 619 274	84 516 358	84 657 760
	БАЛАНС (актив)	1600	119 820 419	132 341 119	134 699 828

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	1 115 215	1 115 215	1 115 215
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	9 031 407	9 031 432	9 031 424
	Резервный капитал	1360	55 761	55 761	55 761
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 104 683	22 211 817	24 447 477
	Итого капитал/Итого целевое финансирование (в некоммерческой организации)	1300	27 307 066	32 414 225	34 649 877
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Долгосрочные заемные средства	1410	20 477 203	4 539 468	20 821 822
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	20 131 869	3 838 277	20 743 115
	Арендные обязательства	14102	345 334	701 190	78 707
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	2 343	78
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	-	2 343	78
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14502	-	-	-
	Итого долгосрочных обязательств	1400	20 477 203	4 541 811	20 821 900
	V. Краткосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1510	55 845 717	75 974 929	33 474 698
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	55 344 401	75 592 591	32 965 002
	Арендные обязательства	15102	501 316	382 338	509 696
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	15 488 959	17 163 422	43 935 521
	Доходы будущих периодов	1530	1 641	604	395
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	1 641	604	395
	Целевое финансирование	15302	-	-	-
	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	699 833	2 246 128	1 817 438
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого краткосрочных обязательств	1500	72 036 150	95 385 083	79 228 051
	БАЛАНС (пассив)	1700	119 820 419	132 341 119	134 699 828

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
(наименование должности)

(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич
(расшифровка подписи)

19 октября 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - сентябрь 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"	по ОКПО	58519161		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
	Выручка	2110	101 431 194	99 674 815
	Себестоимость продаж	2120	(83 646 633)	(84 011 049)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 784 561	15 663 766
	Коммерческие расходы	2210	(3 685 342)	(2 129 548)
	Управленческие расходы	2220	(7 939 929)	(8 227 024)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 159 290	5 307 194
	Доходы от участия в других организациях	2310	10 199 815	2 448 366
	Проценты к получению	2320	6 879 892	9 127 638
	Проценты к уплате	2330	(9 021 949)	(9 735 385)
	Прочие доходы	2340	836 712	2 724 010
	Прочие расходы	2350	(8 808 852)	(1 312 581)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	6 244 908	8 559 242
	Налог на прибыль организаций	2410	(1 366 555)	(1 724 550)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(947 693)	(1 314 365)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(418 862)	(410 185)
	уменьшение налога на прибыль на сумму инвестиционного налогового вычета	2413	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	14 647	17 391
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 893 000	6 852 083

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от 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	4 893 000	6 852 083
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4 387,49	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	4 387,49	

Заместитель генерального директора по экономике и финансам — (наименование должности) — (подпись) — Мещеряков Дмитрий Анатольевич (расшифровка подписи)

19 октября 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - сентябрь 2026 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026	
по ОКПО		58519161		
по ОКЕИ		384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	1 115 215	-	-	9 031 424	55 761	24 447 477	34 649 877
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	1 115 215	-	-	9 031 424	55 761	24 447 477	34 649 877

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - сентябрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	6 852 083	6 852 083
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(9 200 524)	(9 200 524)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе: изменение количества акций, изменение уставного капитала ООО	3231	-	-	-	-	-	-	-
	изменение номинальной стоимости акций	3232	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	6	-	-	6
	в том числе: изменение капитала	3241	-	-	-	-	-	-	-
	изменение добавочного капитала	3242	-	-	-	6	-	-	6
	изменение резервного капитала	3243	-	-	-	-	-	-	-

	На 30 сентября 2025 г.	3250	1 115 215	-	-	9 031 430	55 761	22 099 036	32 301 442
	На 31 декабря 2025 г.	3200	1 115 215	-	-	9 031 432	55 761	22 211 817	32 414 225
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	1 115 215	-	-	9 031 432	55 761	22 211 817	32 414 225

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - сентябрь 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	4 892 999	4 892 999
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(10 000 133)	(10 000 133)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе: изменение количества акций, изменение уставного капитала ООО	3331	-	-	-	-	-	-	-
	изменение номинальной стоимости акций	3332	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	(25)	-	-	(25)
	в том числе: изменение капитала	3341	-	-	-	-	-	-	-
	изменение добавочного капитала	3342	-	-	-	(25)	-	-	(25)
	изменение резервного капитала	3343	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2026 г.	3300	1 115 215	-	-	9 031 407	55 761	17 104 683	27 307 066

Заместитель генерального директора по экономике и финансам — Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

19 октября 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за январь - сентябрь 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	58519161		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	24 926 851	8 061 359
	в том числе:			
	От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	17 121 792	4 623 223
	Арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	758 932	669 179
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	7 046 127	2 768 957
	Платежи - всего	4120	(26 213 155)	(25 377 972)
	в том числе:			
	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(6 601 791)	(4 848 847)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 691 199)	(4 696 907)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(7 582 862)	(7 959 927)
	налога на прибыль организаций	4124	(587 379)	(1 814 528)
	прочие платежи	4129	(6 749 924)	(6 057 763)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 286 304)	(17 316 613)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	55 555 861	63 844 188
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2 913 939	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	32 770 718	55 130 943
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	19 428 452	8 705 864
	прочие поступления	4219	442 752	7 381
	Платежи - всего	4220	(64 914 064)	(57 383 640)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 141 237)	(1 609 250)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(282 402)	(68 277)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(62 490 425)	(55 706 113)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 358 203)	6 460 548
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	97 194 913	77 409 200
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	77 197 847	77 174 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	19 997 000	-
	прочие поступления	4319	66	235 200

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
	Платежи - всего	4320	(111 806 470)	(69 476 495)
	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	(10 000 133)	(14 700 764)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(101 195 800)	(54 310 000)
	платежи по арендным обязательствам	4324	(497 064)	(465 335)
	прочие платежи	4329	(113 473)	(396)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(14 611 557)	7 932 705
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(25 256 064)	(2 923 360)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	27 506 230	3 184 901
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 249 740	253 105
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(426)	(8 436)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
(наименование должности)


(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич
(расшифровка подписи)

19 октября 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ТМХ»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115054, Российская Федерация г. Москва, Озерковская набережная, д. 54, стр. 1. ИНН 7723199790.
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 2: 46.90).
- Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (код ОКВЭД 2: 77.40).

Организационно-правовая форма – акционерное общество.

Исполнительные и контрольные органы Общества:

- Коллегиальный исполнительный орган – Правление;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
- Контрольный орган – Ревизионная комиссия.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Липа Кирилл Валерьевич, с 30 марта 2015 г. по настоящее время (приказ № 32 от 30 марта 2015 г.).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений:

- Представительство в Республике Беларусь;
- Представительство в Республике Казахстан.
- Представительство на территории Российской Федерации в Санкт-Петербурге
- Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу: г. Москва, ул. Ефремова, д 10.
- Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу: г. Москва, Берсеневская наб, д. 16, стр.9.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв, созданный в связи с неисполнением организацией, за которую выдано поручение, своих обязательств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В случае, если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности; предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Общество установило следующий лимит стоимости признания активов для основных средств: стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п. 27 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» начисление амортизации по всем объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства», и производится до полного погашения стоимости объекта либо до его выбытия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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

Основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н.

2.4. АРЕНДА

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

2.4.1. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДАТОРА

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

2.4.1.1. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

В договоре аренды земельного участка или объекта недвижимости может быть предусмотрено, что сумма арендной платы зависит от ставки земельного налога или кадастровой стоимости объекта и изменяется вместе с изменениями этих показателей. Данные показатели представляют собой инструменты государственного регулирования, и не зависят от изменения рыночных индексов и ставок. Суммы арендной платы по подобным договорам не включаются в состав арендных платежей, актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отчетности арендатора в таком случае не признаются. Платежи по таким договорам отражаются в составе доходов и расходов периода.

Предмет аренды на дату предоставления учитывается в качестве права пользования активом по дебету счета 01.04 «Право пользования активом».

Полученный предмет аренды, который по характеру использования относится к объектам основных средств, признается в качестве права пользования активом в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018 по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА изменяется (согласно п. 21 ФСБУ 25/2018):

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

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

При расторжении договора аренды и возврате арендованного имущества в соответствии с п.23 ФСБУ 25/2018 с учета списывается ППА, начисленная по нему сумма амортизационных отчислений и обязательство (кредиторская задолженность) по аренде.

По предмету аренды, отраженному в бухгалтерском учете арендатора в качестве права пользования активом, начисляется амортизация. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве права пользования активом. Права пользования активом амортизируются линейным методом.

Если предполагается выкуп предмета аренды, амортизация начисляется в течение срока полезного использования ППА, в ином случае она начисляется исходя из срока действия договора аренды.

По долгосрочным договорам без перехода права собственности СПИ определяется исходя из установленных сроков по договору аренды. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, в данном случае СПИ предмета аренды устанавливается исходя из правил, действующих для основных

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

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

Переменные арендные платежи. которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие.

Ставка дисконтирования - ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Источником информации для определения ставки дисконтирования является кредитный портфель обществ Группы лиц ТМХ (АО «ТМХ» и его дочерние общества) и ставка ОФЗ, (п.15 ФСБУ 25/2018). В расчет при определении с ставки привлечения заемных средств принимаются кредиты и займы, предоставленные Обществу на рыночных условиях.

Для договора аренды, в котором определена справедливая стоимость предмета аренды, процентной ставкой является ставка. заложенная в договоре, т.е. ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем арендные платежи к справедливой стоимости предмета аренды, указанной в договоре.

Общество представляет обязательства по аренде в составе строк баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства».

2.4.1.2. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА И АРЕНДА АКТИВОВ С НИЗКОЙ СТОИМОСТЬЮ

Объекты основных средств, полученные арендатором по договору аренды, не признаются в качестве права пользования активом если согласно п.11-12 ФСБУ 25/2018 в договоре аренды одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрены условия перехода права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается передавать ОС в субаренду, а также если:
    - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или
    - 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;

По данным договорам не признается обязательство по аренде, а сами объекты аренды отражаются в бухгалтерском учете на дату получения имущества по акту приема-передачи на забалансовых счетах по указанной в договоре стоимости.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды в бухгалтерском учете арендатора согласно п.11 ФСБУ 25/2018, п.п.16, 18 ПБУ 10/99, признаются расходами на основании акта об оказании услуг (если его составление предусмотрено договором аренды) либо бухгалтерской

справки, составленной на основании договора и акта приема-передачи имущества в аренду, равномерно (ежемесячно на последнее число месяца).

При возврате арендованного имущества арендодателю стоимость объекта основных средств списывается с забалансового счета.

2.4.2. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ

Согласно п.42 ФСБУ 25/2018 и п.12 ПБУ 9/99 доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно на последнее число месяца). Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель». В случае, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности экономического субъекта, то доход отражается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», если не является предметом деятельности Общества – на счете 91.01 «Прочие доходы».

Затраты на неотделимые улучшения арендованного имущества, понесенные арендатором и не возмещаемые ему арендодателем, считаются безвозмездно полученными для арендодателя. Оценка безвозмездно полученных неотделимых улучшений у арендодателя производится по справедливой стоимости (п.14 ФСБУ 26/2020).

Амортизационные отчисления по переданному в операционную аренду объекту основных средств, согласно п. 41 ФСБУ 25/2018, начисляются в соответствии с правилами п.27-39 ФСБУ 6/2020 и п.18 ПБУ 10/99, т.е. расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. При начислении амортизационных отчислений по имуществу, переданному в операционную аренду.

2.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Под капитальными вложениями понимаются все затраты Общества на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов.

Создание НМА путем выполнения НИОКТР осуществляется по Дебету счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в аналитике по группам, статьям затрат, в дополнительной аналитике по подразделениям.

К расходам на НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору, договору гражданско-правового характера;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы) с заработной платы и другие выплатам работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, которые непосредственно и только используются при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества.

Расходы на разработку НИОКТР отражаются в составе строки 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы».

Изготовленный Обществом опытный образец отражается в составе строки 1210 «Запасы» в случае, если данный образец планируется к реализации, либо переводится в состав МПЗ на счет 10 «Материалы» или в составе строки 1150 «Основные средства» в случае соответствия объекта критериям признания основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериального актива оценивается по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Стоимостной лимит отнесения активов к НМА не установлен, ФСБУ 14/2022 применяется ко всем активам, соответствующим п. 4 указанного стандарта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 40-41 ФСБУ 14/2022 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится:

- линейным способом,
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - пропорционально плановому выпуску/выручке по лицензионным вознаграждениям (роялти) по договорам, связанным с предоставлением прав использования конструкторской документации, прочей интеллектуальной собственности.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при вводе объекта в эксплуатацию и определяется исходя из срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Улучшением нематериальных активов признается повышение первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.6. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд компании.

Материально-производственные запасы включают в себя:

- материалы (счет 10 «Материалы»);
- товары (счет 41 «Товары»);
- незавершенное производство. (счет 20 «Основное производство»).

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (сборов), общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

Оценка запасов при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). В Обществе применяется партионный учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления запасов.

При реализации запасов, реклассификация которых в состав товаров не предусмотрена, стоимость реализации данных материалов отражается в составе прочих расходов, а выручка от их реализации – в составе прочих доходов.

Товары, переданные на реализацию по агентским договорам, договорам комиссии учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» до момента реализации либо возврата товаров.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи запасов.

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

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

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

Резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется на ежеквартальной основе. Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждой единице МПЗ. Для целей расчета резерва датой поступления каждой единицы МПЗ является дата партии, в состав которой данная единица поступила (была принята к учету).

2.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

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

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений признается обесценением финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, за исключением вложений в акции и доли предприятий, производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного месяца при наличии признаков обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений в акции и доли предприятий, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам), выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги возникает вследствие хозяйственных взаимоотношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету либо по иному курсу или соглашением сторон.

Пересчет дебиторской задолженности (за исключением выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет авансов, выданных поставщикам, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату принятия активов к учету и на отчетную дату не производится.

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам). выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной дебиторской задолженности, а дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

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

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность – задолженность Общества по операциям текущего и капитального характера перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости обязательства в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте либо по иному курсу, установленному Законом или соглашением сторон.

Пересчет кредиторской задолженности (за исключением средств полученных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет авансов, полученных от покупателей и заказчиков, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и на отчетную дату не производится.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

2.10. ДОХОДЫ

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности Общества доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка по договорам, предусматривающим переход права собственности в момент отгрузки, и по договорам, в которых отсутствует положение о моменте перехода права собственности, признается в момент отгрузки активов со склада, передачи результатов работ, услуг.

Выручка от реализации товаров по договорам комиссии (агентским договорам), при которых комиссионер (агент) берет на себя обязательства продать товары от лица комитента (принципала), признается поставщиком на дату реализации принадлежащих комитенту товаров.

Выручка от реализации товаров и других активов по договорам, предусматривающим переход права собственности после оплаты покупателем, признается Обществом-поставщиком на дату поступления денежных средств на расчетный/ валютный счет или в кассу поставщика в сумме поступивших денежных средств.

Выручка от реализации товаров и других активов на условиях, определяемых на основании международных правил Инкотермс, признается Обществом-поставщиком в момент перехода права собственности.

Обслуживание непредвиденное считается принятым, а его стоимость согласованной с даты подписания сторонами финансового акта и согласования сторонами соответствующей калькуляции затрат.

К прочим доходам относятся:

- финансовые доходы: доходы от реализации ценных бумаг; сумма дооценки активов (финансовых вложений); доходы от реализации прав требования; доходы по операциям купли-продажи валюты; положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; восстановление резервов под обесценение финансовых вложений; проценты к получению по остаткам на расчетном счете; проценты к получению по ценным бумагам и займам предоставленным; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- прочие операционные доходы: доходы от объектов социальной сферы; доходы от реализации и списания активов; доходы от реализации и списания кредиторской задолженности; доход от сдачи имущества в аренду; доходы по сдаче оборудования в субаренду; штрафы, пени, неустойки, признанные и присуждённые к получению; возмещение убытков (ущерба), причинённых неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств; прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном периоде: доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной собственности; восстановление резервов (по финансовым вложениям, сомнительной задолженности) ; вознаграждение по договору поручительства, комиссии; целевое финансирование; доходы по ответственному хранению товаров и грузов; отклонения стоимости при возврате ранее приобретенных товаров поставщику; прочие.

2.11. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Себестоимость продаж включает:

- затраты на производство продукции, реализованной в отчётном периоде;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров;
- расходы, связанные с созданием резерва под снижение стоимости МПЗ (товаров и готовой продукции).

Коммерческие расходы – расходы, связанные с связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы – общеорганизационные и административные расходы, связанные с управлением Обществом.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

е) покупку и перепродажу финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

2.13. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 100 млн руб. по утвержденной смете) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев) по состоянию на отчетную дату. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

При выдаче процентного векселя сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов включается векселедателем в состав прочих расходов ежемесячно.

Начисление расхода в виде дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (векселей и облигаций), включаются в состав прочих расходов единовременно, в периоде их осуществления.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет балансовый метод определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей. Расход (доход) по налогу на прибыль, определяемый балансовым методом, включает в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Общество приняло решение использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма рассчитанного текущего налога на прибыль соответствует сумме, отраженной в налоговой декларации за отчетный период.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						списано				переоценка		переклассифицировано		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	3100	За январь - сентябрь 2025 г.	2 305 831	(1 198 732)	106 247	-	-	(98 767)	-	2	(2)	-	-	2 412 080	(1 297 501)
	3110	За январь - сентябрь 2025 г.	1 707 933	(933 897)	74 167	(7 057)	7 057	(121 420)	-	(2)	2	-	-	1 775 041	(1 048 258)
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3101	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3111	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3102	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3112	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенты	3103	За январь - сентябрь 2026 г.	432	(138)	85	-	-	(60)	-	-	-	-	-	517	(198)
	3113	За январь - сентябрь 2025 г.	160	(76)	180	-	-	(43)	-	-	-	-	-	340	(119)
Программное обеспечение	3104	За январь - сентябрь 2026 г.	950 398	(528 538)	106 162	-	-	(97 014)	-	2	(2)	-	-	1 056 562	(625 553)
	3114	За январь - сентябрь 2025 г.	834 051	(390 539)	73 987	(7 057)	7 057	(104 030)	-	(2)	2	-	-	900 980	(487 511)
Товарные знаки и знаки обслуживания	3105	За январь - сентябрь 2026 г.	289	(173)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	289	(199)
	3115	За январь - сентябрь 2025 г.	289	(139)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	289	(164)
НИОКТР	3106	За январь - сентябрь 2026 г.	1 354 712	(669 884)	-	-	-	(1 667)	-	-	-	-	-	1 354 712	(671 551)
	3116	За январь - сентябрь 2025 г.	873 433	(543 143)	-	-	-	(17 321)	-	-	-	-	-	873 433	(560 464)
Сертификаты	3107	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3117	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
						списано				переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3200	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3210	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3300	1 120 878	1 113 398	774 035
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3301	-	-	-
Лицензии и разрешения	3302	-	-	-
Патенты	3303	319	294	84
Программное обеспечение	3304	431 009	421 861	443 512
Товарные знаки и знаки обслуживания	3305	90	116	150
НИОКТР	3306	689 460	691 127	330 290
Сертификаты	3307	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	3310	-	-	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3311	-	-	-
Лицензии и разрешения	3312	-	-	-
Патенты	3313	-	-	-
Программное обеспечение	3314	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3315	-	-	-
НИОКТР	3316	-	-	-
Сертификаты	3317	-	-	-
Нематериальные активы - всего	3320	1 120 878	1 113 398	774 035

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

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	3400	-	-	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3401	-	-	-
Лицензии и разрешения	3402	-	-	-
Патенты	3403	-	-	-
Программное обеспечение	3404	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3405	-	-	-
НИОКТР	3406	-	-	-
Сертификаты	3407	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	3410	-	-	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3411	-	-	-
Лицензии и разрешения	3412	-	-	-
Патенты	3413	-	-	-
Программное обеспечение	3414	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3415	-	-	-
НИОКТР	3416	-	-	-
Сертификаты	3417	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение, создание и улучшение нематериальных активов - всего	3500	За январь - сентябрь 2026 г.	2 760 439	-	1 016 283	-	(575 504)	(106 247)	3 094 971	-
	3510	За январь - сентябрь 2025 г.	2 332 663	-	267 362	-	(46 490)	(74 167)	2 479 368	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3501	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3511	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3502	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3512	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенты	3503	За январь - сентябрь 2026 г.	23	-	87	-	-	(85)	25	-
	3513	За январь - сентябрь 2025 г.	57	-	220	-	-	(180)	97	-
Программное обеспечение	3504	За январь - сентябрь 2026 г.	63 262	-	144 187	-	(5)	(106 162)	101 281	-
	3514	За январь - сентябрь 2025 г.	15 357	-	107 809	-	-	(73 987)	49 179	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3505	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3515	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКТР	3506	За январь - сентябрь 2026 г.	2 697 154	-	872 010	-	(575 499)	-	2 993 665	-
	3516	За январь - сентябрь 2025 г.	2 317 249	-	159 333	-	(46 490)	-	2 430 092	-
Сертификаты	3507	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3517	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8
Права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в пользование, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	3600	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3610	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Программное обеспечение	3601	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3611	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
НИОКТР	3602	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3612	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3603	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3613	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
Средства индивидуализации и базы данных, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	3640	За январь - сентябрь 2026 г.	1 070	-	-	1 070	-
	3650	За январь - сентябрь 2025 г.	1 070	-	-	1 070	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3641	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3651	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
Патенты	3642	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3652	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	3643	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3653	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3644	За январь - сентябрь 2026 г.	1 070	-	-	1 070	-
	3654	За январь - сентябрь 2025 г.	1 070	-	-	1 070	-
НИОКТР	3645	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-
	3655	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-

3.7. Авансы выданные по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	выдано	списано на финансовый результат	погашено	восстановление / списание резерва	учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные по приобретению нематериальных активов – всего	3700	За январь - сентябрь 2026 г.	1 234 079	(6 480)	836 602	-	(702 636)	106	1 368 045	(6 374)
	3710	За январь - сентябрь 2025 г.	855 893	-	1 172 105	-	(296 194)	(6 480)	1 731 804	(6 480)
в том числе: Авансы выданные по приобретению НИОКТР	3701	За январь - сентябрь 2026 г.	1 223 577	(6 480)	765 552	-	(621 084)	106	1 368 045	(6 374)
	3711	За январь - сентябрь 2025 г.	855 893	-	1 130 672	-	(267 202)	(6 480)	1 719 364	(6 480)
Авансы выданные по приобретению НМА	3702	За январь - сентябрь 2026 г.	10 502	-	71 050	-	(81 552)	-	-	-
	3712	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	41 433	-	(28 992)	-	12 440	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
						списано				переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	41000	За январь - сентябрь 2026 г.	997 109	(763 978)	53 448	(724)	724	(56 735)	-	-	-	-	-	1 049 832	(819 989)
	41100	За январь - сентябрь 2025 г.	903 200	(704 709)	59 279	(5 764)	5 673	(49 692)	-	-	-	-	-	956 714	(748 729)
в том числе: Транспортные средства	41001	За январь - сентябрь 2026 г.	18 956	(18 245)	1 426	(606)	606	(1 684)	-	-	-	-	-	19 777	(19 324)
	41101	За январь - сентябрь 2025 г.	19 862	(17 725)	65	(1 033)	1 033	(1 135)	-	-	-	-	-	18 894	(17 827)
Производственный и хозяйственный инвентарь	41002	За январь - сентябрь 2026 г.	184 250	(146 474)	588	-	-	(7 343)	-	-	-	-	-	184 838	(153 817)
	41102	За январь - сентябрь 2025 г.	176 310	(129 165)	8 688	(748)	748	(13 560)	-	-	-	-	-	184 250	(141 977)
Сооружения	41003	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41103	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	41004	За январь - сентябрь 2026 г.	216 127	(210 618)	-	-	-	(1 986)	-	-	-	-	-	216 127	(212 604)
	41104	За январь - сентябрь 2025 г.	216 127	(206 872)	-	-	-	(3 085)	-	-	-	-	-	216 127	(209 957)
Офисное оборудование	41005	За январь - сентябрь 2026 г.	421 582	(266 907)	51 433	(119)	118	(40 112)	-	-	-	-	-	472 897	(306 900)
	41105	За январь - сентябрь 2025 г.	336 031	(234 945)	46 015	(108)	16	(34 285)	-	-	-	-	-	381 939	(259 214)
Другие виды основных средств	41006	За январь - сентябрь 2026 г.	22 847	(20 059)	-	-	-	(1 344)	-	-	-	-	-	22 847	(21 402)
	41106	За январь - сентябрь 2025 г.	26 723	(19 939)	-	(3 876)	3 876	(3 017)	-	-	-	-	-	22 847	(19 081)
Машины и оборудование (кроме офисного)	41007	За январь - сентябрь 2026 г.	133 347	(101 675)	-	-	-	(4 266)	-	-	-	-	-	133 347	(105 941)
	41107	За январь - сентябрь 2025 г.	128 147	(96 085)	4 511	-	-	(4 610)	-	-	-	-	-	132 657	(100 673)
Земельные участки	41008	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41108	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	41009	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41109	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	41010	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41110	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	41011	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41111	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	41012	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41112	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	41200	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41300	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	41201	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41301	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	41202	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41302	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Земельные участки	41203	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41303	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	42000	За январь - сентябрь 2026 г.	2 758 504	(1 804 486)	94 231	-	-	(345 215)	-	-	-	2 852 735	(2 149 701)
	42100	За январь - сентябрь 2025 г.	1 901 554	(1 353 045)	865 731	(8 781)	-	(340 507)	-	-	-	2 758 504	(1 693 552)
в том числе: Транспортные средства	42001	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42101	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	42002	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42102	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	42003	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42103	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	42004	За январь - сентябрь 2026 г.	2 758 504	(1 804 486)	90 232	-	-	(344 918)	-	-	-	2 848 736	(2 149 404)
	42104	За январь - сентябрь 2025 г.	1 901 554	(1 353 045)	865 731	(8 781)	-	(340 507)	-	-	-	2 758 504	(1 693 552)
Офисное оборудование	42005	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42105	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	42006	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42106	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	42007	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42107	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	42008	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	3 999	-	-	(297)	-	-	-	3 999	(297)
	42108	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	43000	229 843	233 131	198 491
в том числе: Транспортные средства	43001	453	711	2 137
Производственный и хозяйственный инвентарь	43002	31 021	37 776	47 146
Сооружения	43003	-	-	-
Здания	43004	3 523	5 509	9 255
Офисное оборудование	43005	165 996	154 675	101 086
Другие виды основных средств	43006	1 445	2 788	6 784
Машины и оборудование (кроме офисного)	43007	27 406	31 672	32 084
Капитальные вложения в арендованное имущество	43008	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	43009	-	-	-
Многолетние насаждения	43010	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	43100	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	43200	-	-	-
Транспортные средства	43201	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	43202	-	-	-
Сооружения	43203	-	-	-
Здания	43204	-	-	-
Офисное оборудование	43205	-	-	-
Другие виды основных средств	43206	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	43207	-	-	-
Земельные участки	43208	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	43209	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	43210	-	-	-
Многолетние насаждения	43211	-	-	-

Объекты природопользования	43212	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	43300	-	-	-
Земельные участки	43301	-	-	-
Объекты природопользования	43302	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	43400	-	-	-
Сооружения	43401	-	-	-
Здания	43402	-	-	-
Земельные участки	43403	-	-	-
Основные средства - всего	43500	229 843	233 131	198 491

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), в том числе законсервированные для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации - всего	44000	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	44001	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	44002	-	-	-
Сооружения	44003	-	-	-
Здания	44004	-	-	-
Офисное оборудование	44005	-	-	-
Другие виды основных средств	44006	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	44007	-	-	-
Земельные участки	44008	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	44009	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	44010	-	-	-
Многолетние насаждения	44011	-	-	-
Объекты природопользования	44012	-	-	-
Основные средства, предоставленные в операционную аренду - всего	44100	453	-	-
в том числе: Транспортные средства	44101	453	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	44102	-	-	-
Сооружения	44103	-	-	-
Здания	44104	-	-	-
Офисное оборудование	44105	-	-	-
Другие виды основных средств	44106	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	44107	-	-	-
Земельные участки	44108	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	44109	-	-	-

Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	44110	-	-	-
Многолетние насаждения	44111	-	-	-
Объекты природопользования	44112	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	44200	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	44201	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	44202	-	-	-
Сооружения	44203	-	-	-
Здания	44204	-	-	-
Офисное оборудование	44205	-	-	-
Другие виды основных средств	44206	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	44207	-	-	-
Земельные участки	44208	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	44209	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	44210	-	-	-
Многолетние насаждения	44211	-	-	-
Объекты природопользования	44212	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	44300	-	-	-
Основные средства, полученные в аренду, числящиеся за балансом - всего	44400	7 912	12 821	32 378
в том числе: Транспортные средства	44401	-	4 908	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	44402	36	36	53
Сооружения	44403	-	-	-
Здания	44404	1 019	1 019	10 417
Офисное оборудование	44405	-	-	15 050
Другие виды основных средств	44406	6 858	6 858	6 858
Машины и оборудование (кроме офисного)	44407	-	-	-
Земельные участки	44408	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	44409	-	-	-

Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	44410	-	-	-
Многолетние насаждения	44411	-	-	-
Объекты природопользования	44412	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	Изменение вида капитальных вложений		фактические затраты	накопленное обесценение
									Фактические затраты	Накопленное обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств - всего	45000	За январь - сентябрь 2026 г.	233 091	-	1 013 657	-	-	(55 970)	-	-	1 190 779	-
	45100	За январь - сентябрь 2025 г.	185 660	-	117 778	-	(11 133)	(59 214)	-	-	233 091	-
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования	45001	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	45101	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты строительства	45002	За январь - сентябрь 2026 г.	233 091	-	955 618	-	-	-	2 070	-	1 190 779	-
	45102	За январь - сентябрь 2025 г.	185 660	-	906	-	(11 133)	(7 274)	64 932	-	233 091	-
Объекты основных средств	45003	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	54 091	-	-	(52 021)	(2 070)	-	-	-
	45103	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	116 872	-	-	(51 940)	(64 932)	-	-	-
ППА	45004	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	3 949	-	-	(3 949)	-	-	-	-
	45104	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Код	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	46000	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	46100	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования	46001	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	46101	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты строительства	46002	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	46102	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.7. Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	выдано	списано на финансовый результат	погашено	восстановление / списание резерва	учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расчеты по авансам выданным в связи с осуществлением капитальных вложений - всего	47000	За январь - сентябрь 2026 г.	933 529	-	344 894	-	(329 037)	-	949 386	-
	47100	За январь - сентябрь 2025 г.	153 881	-	143 810	-	(56 752)	-	240 939	-
в том числе: Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	47001	За январь - сентябрь 2026 г.	806 779	-	344 894	-	(326 959)	-	824 714	-
	47101	За январь - сентябрь 2025 г.	27 131	-	143 810	-	(56 752)	-	114 189	-
Расчеты по авансам выданным по приобретению объектов ППА	47002	За январь - сентябрь 2026 г.	126 750	-	-	-	(2 078)	-	124 672	-
	47102	За январь - сентябрь 2025 г.	126 750	-	-	-	-	-	126 750	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5100	За январь - сентябрь 2026 г.	35 742 776	(394 704)	2 432 666	(392 699)	332 699	-	-	942 000	-	38 724 744	(62 005)
	5110	За январь - сентябрь 2025 г.	40 968 761	(1 205 962)	13 794 985	(6 265 994)	810 989	-	-	(2 702 935)	-	45 794 816	(394 705)
в том числе: Депозитные вклады	5101	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5102	За январь - сентябрь 2026 г.	33 198 776	(394 704)	2 432 666	(332 699)	332 699	-	-	-	-	35 298 744	(62 005)
	5112	За январь - сентябрь 2025 г.	34 664 825	(1 205 962)	289 885	(2 036 994)	810 989	-	-	-	-	32 917 716	(394 705)
Векселя и облигации	5103	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5104	За январь - сентябрь 2026 г.	2 544 000	-	-	(60 000)	-	-	-	942 000	-	3 426 000	-
	5114	За январь - сентябрь 2025 г.	6 303 935	-	13 505 100	(4 229 000)	-	-	-	(2 702 935)	-	12 877 100	-
Прочие	5105	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5120	За январь - сентябрь 2026 г.	21 157 023	(604 430)	62 490 425	(32 710 718)	348 500	-	(348 500)	(942 000)	-	49 994 730	(604 430)
	5130	За январь - сентябрь 2025 г.	43 306 964	(597 540)	42 201 013	(50 901 943)	22 142	-	(11 532)	2 702 935	(10 610)	37 298 358	(586 930)
в том числе: Депозитные вклады	5121	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5131	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5122	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5132	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5123	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5133	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5124	За январь - сентябрь 2026 г.	21 157 023	(604 430)	62 490 425	(32 710 718)	348 500	-	(348 500)	(942 000)	-	49 994 730	(604 430)
	5134	За январь - сентябрь 2025 г.	42 179 735	(597 540)	42 201 013	(49 774 714)	22 142	-	(11 532)	2 702 935	(10 610)	37 298 358	(586 930)
Прочие	5125	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5135	За январь - сентябрь 2025 г.	1 127 229	-	-	(1 127 229)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5140	За январь - сентябрь 2026 г.	56 899 799	(999 134)	64 923 091	(33 103 417)	681 199	-	(348 500)	-	-	88 719 474	(666 435)
	5150	За январь - сентябрь 2025 г.	84 275 725	(1 205 962)	55 995 998	(57 167 937)	833 131	-	(11 532)	-	(10 610)	83 093 174	(981 635)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5200	1 900	1 900	1 900
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5210	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5220	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	6100	За январь - сентябрь 2026 г.	38 261	-	83 678 871	(83 665 546)	-	-	X	X	51 585	-
	6120	За январь - сентябрь 2025 г.	43 318	-	82 015 340	(82 023 796)	-	-	X	X	34 861	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6101	За январь - сентябрь 2026 г.	38 261	-	59 020	(45 696)	-	-	-	-	51 585	-
	6121	За январь - сентябрь 2025 г.	43 318	-	57 467	(65 924)	-	-	-	-	34 861	-
Готовая продукция	6102	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6122	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	6103	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	82 505 483	(2 327)	-	-	(82 503 157)	-	-	-
	6123	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	81 018 657	(2 836)	-	-	(81 015 820)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	6104	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	(82 503 157)	-	-	82 503 157	-	-	-
	6124	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	(81 015 820)	-	-	81 015 820	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	6105	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	1 114 367	(1 114 367)	-	-	-	-	-	-
	6125	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	939 216	(939 216)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	6106	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6126	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Запасы, находящиеся в пути, - всего	6200	-	-	-
в том числе: Заготовление и приобретение материалов	6201	-	-	-
Приобретение товаров	6202	-	-	-
Покупные товары отгруженные	6203	-	-	-
Готовая продукция отгруженная	6204	-	-	-
Прочие товары отгруженные	6205	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	6210			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление / списание резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская задолженность - всего	7101	За январь - сентябрь 2026 г.	1 994 878	41 823 588	(5 429 443)	135 558 957	-	(155 909 705)	-	148 803	-	1 280 101	22 187 617	(5 280 639)
	7121	За январь - сентябрь 2025 г.	5 617 403	43 706 295	(8 549 597)	146 105 516	-	158 254 383)	-	3 289 781	-	2 037 289	35 137 542	(5 259 816)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	7102	За январь - сентябрь 2026 г.	-	12 981 083	(196 813)	77 870 491	-	(80 719 379)	-	189 013	-	-	10 132 195	(7 800)
	7122	За январь - сентябрь 2025 г.	-	23 568 318	(2 165)	97 783 974	-	(110 138 226)	-	(3 109)	-	-	11 214 066	(5 274)
авансы выданные	7103	За январь - сентябрь 2026 г.	-	1 014 058	(3 640)	12 023 123	-	(10 477 477)	-	(206)	-	-	2 559 704	(3 845)
	7123	За январь - сентябрь 2025 г.	-	1 974 555	(3 772)	2 363 732	-	(3 214 539)	-	132	-	-	1 123 748	(3 640)
прочая	7104	За январь - сентябрь 2026 г.	1 994 878	27 302 137	(5 228 984)	45 415 757	-	(64 537 221)	-	(40 004)	714 777	1 280 101	8 895 450	(5 268 988)
	7124	За январь - сентябрь 2025 г.	5 617 403	17 703 362	(8 543 654)	45 783 453	-	(44 792 597)	-	3 292 758	3 580 114	2 037 289	22 274 331	(5 250 896)
агентская схема	7105	За январь - сентябрь 2026 г.	-	526 311	(6)	249 586	-	(175 628)	-	-	-	-	600 268	(6)
	7125	За январь - сентябрь 2025 г.	-	460 060	(6)	174 357	-	(109 021)	-	-	-	-	525 397	(6)
встречные требования по полученным от третьих лиц претензиям	7106	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7126	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	7100	За январь - сентябрь 2026 г.	1 994 878	41 823 588	(5 429 443)	135 558 957	-	155 909 705)	-	148 803	X	1 280 101	22 187 617	(5 280 639)
	7120	За январь - сентябрь 2025 г.	5 617 403	43 706 295	(8 549 597)	146 105 516	-	158 254 383)	-	3 289 781	X	2 037 289	35 137 542	(5 259 816)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	7240	3 293 751	1 529 546	2 179 819	266 570	16 485 342	7 935 744
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	7241	104 468	96 668	196 813	-	10 091	7 926
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	7242	3 955	110	3 640	-	441 615	437 843
прочая	7243	1 922 150	169 590	1 763 459	50 663	5 093 817	(3 449 844)
задолженность со сроком менее 45 дней	7244	1 263 178	1 263 178	215 907	215 907	10 939 819	10 939 819

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кредиторская задолженность - всего	8160	За январь - сентябрь 2026 г.	2 343	17 163 421	270 727 367	-	(272 404 174)	-	-	-	15 488 959
	8180	За январь - сентябрь 2025 г.	78	43 935 521	284 829 233	-	(316 941 284)	-	-	499	11 823 049
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	8161	За январь - сентябрь 2026 г.	-	15 815 744	104 645 188	-	(109 550 548)	-	-	-	10 910 384
	8181	За январь - сентябрь 2025 г.	78	35 778 747	93 291 229	-	(118 636 813)	-	78	-	10 433 241
авансы полученные	8162	За январь - сентябрь 2026 г.	-	495 397	12 102 566	-	(10 007 499)	-	-	-	2 590 465
	8182	За январь - сентябрь 2025 г.	-	1 451 319	1 125 485	-	(2 059 604)	-	-	-	517 200
расчеты по налогам и взносам	8163	За январь - сентябрь 2026 г.	-	348	860 906	-	(6 655)	-	-	-	854 600
	8183	За январь - сентябрь 2025 г.	-	1 306 867	42 408 553	-	(43 395 532)	-	-	-	319 888
прочая	8164	За январь - сентябрь 2026 г.	2 343	851 932	153 118 707	-	(152 839 472)	-	2 343	-	1 133 510
	8184	За январь - сентябрь 2025 г.	-	5 398 588	148 003 966	-	(152 849 335)	-	(499)	499	552 720
агентская схема	8165	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	8185	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	8150	За январь - сентябрь 2026 г.	2 343	17 163 421	270 727 367	-	(272 404 174)	-	X	-	15 488 959
	8170	За январь - сентябрь 2025 г.	78	43 935 521	284 829 233	-	(316 941 284)	-	X	499	11 823 049

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Всего	8290	135 888	245 606	5 983 541
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8291	78 585	223 337	269 646
расчеты по авансам полученным	8292	-	-	232 148
прочие	8293	37 323	21 346	20
задолженность со сроком менее 45 дней	8294	19 980	923	5 481 726

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	8300	За январь - сентябрь 2026 г.	2 246 128	1 033 438	(2 540 753)	(38 982)	699 834
	8320	За январь - сентябрь 2025 г.	1 817 437	1 885 095	(2 306 725)	(105 632)	1 290 176
в том числе: Резервы на оплату неиспользованных отпусков	8302	За январь - сентябрь 2026 г.	248 067	264 092	(300 294)	-	211 865
	8322	За январь - сентябрь 2025 г.	204 316	235 042	(197 757)	-	241 601
Резервы под судебные иски	8303	За январь - сентябрь 2026 г.	2 328	6 943	(833)	(1 142)	7 297
	8323	За январь - сентябрь 2025 г.	24 529	90 797	(62 464)	(50 023)	2 839
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	8304	За январь - сентябрь 2026 г.	1 918 979	762 403	(2 167 280)	(33 431)	480 672
	8324	За январь - сентябрь 2025 г.	1 475 854	1 601 216	(1 976 431)	(54 903)	1 045 736
Прочие резервы предстоящих расходов	8305	За январь - сентябрь 2026 г.	76 754	-	(72 346)	(4 409)	-
	8325	За январь - сентябрь 2025 г.	112 738	(41 960)	(70 073)	(706)	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	9000	16 924 328	15 051 636	21 346 687
в том числе:				
Ценные бумаги	9001	-	-	-
Нематериальные активы	9002	-	-	-
Основные средства	9003	-	-	-
Материально-производственные запасы	9004	-	-	-
Прочие	9005	16 924 328	15 051 636	21 346 687
Выданные - всего	9010	290 063 517	324 288 277	289 582 184
в том числе:				
Обязательства, выраженные в валюте	9011	22 307 144	18 508 257	19 331 920
Основные средства	9012	-	-	-
Материально-производственные запасы	9013	-	-	-
Прочие	9014	267 754 473	305 778 120	270 248 364
Ценные бумаги	9015	1 900	1 900	1 900

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	1011	82 532 266	83 071 833
Затраты на оплату труда	1012	-	-
Отчисления на социальные нужды	1013	-	-
Амортизация	1014	66 800	67 289
Прочие затраты	1015	1 047 567	871 926
Итого по элементам	1016	83 646 633	84 011 048
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1017	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1010	83 646 633	84 011 048

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2025 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	1110	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	1111	-	-
на финансирование текущих расходов	1112	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				получено	возвращено	
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	1120	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-
	1130	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2026 г.	За январь - сентябрь 2026 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	1110	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	1111	-	-
на финансирование текущих расходов	1112	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				получено	возвращено	
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	1120	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-
	1130	За январь - сентябрь 2026 г.	-	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам — (наименование должности)

(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич — (расшифровка подписи)

19 октября 2026 г.