

Бухгалтерская отчетность
за январь - сентябрь 2025 г.

Номер корректировки

Представляется в налоговый орган (код) КПП

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Организационно-правовая форма Акционерное общество

по ОКОПФ

Форма собственности Частная собственность

по ОКФС

Адрес в пределах места нахождения

119048, Москва г, Ефремова ул, дом № 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ 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 2025 г.

Коды		
0710001		
30	09	2025
58519161		
384		

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	4 931 475	3 962 592	4 218 933
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	3 206 151	3 106 699	3 784 365
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	1 725 324	855 893	434 568
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 746 968	1 086 541	864 905
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	441 077	384 151	383 987
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	240 939	153 881	22 478
	Право пользования активом	11503	1 064 952	548 509	458 440
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	45 400 113	39 763 069	46 869 815
	Отложенные налоговые активы	1180	2 724 166	3 134 351	1 771 559
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого внеоборотных активов	1100	54 802 722	47 946 553	53 725 212
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	34 861	43 318	33 585
	в том числе:				
	Материалы	12101	34 861	43 318	33 585
	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	47 322	41 532	7 924
	Дебиторская задолженность	1230	31 915 014	40 774 101	51 305 887
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	2 037 289	2 095 515	5 473 469
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	29 877 725	38 678 586	45 832 418
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	36 711 428	42 709 423	39 298 384
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	253 106	3 184 901	10 965 188
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого оборотных активов	1200	68 961 732	86 753 275	101 610 968
	БАЛАНС (актив)	1600	123 764 454	134 699 828	155 336 180

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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	-	-	18
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	9 031 430	9 031 424	9 031 373
	Резервный капитал	1360	55 761	55 761	55 761
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 099 036	24 447 477	41 808 870
	Итого капитал	1300	32 301 442	34 649 877	52 011 237
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Долгосрочные заемные средства	1410	5 180 971	20 821 822	20 030 343
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	4 376 728	20 743 115	20 000 000
	Арендные обязательства	14102	804 243	78 707	30 343
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Долгосрочные оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	499	78	-
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	499	78	-
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14502	-	-	-
	Итого долгосрочных обязательств	1400	5 181 470	20 821 900	20 030 343
	V. Краткосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1510	73 166 908	33 474 698	45 448 549
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	72 796 538	32 965 002	44 986 359
	Арендные обязательства	15102	370 370	509 696	462 190
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	11 823 049	43 935 521	35 833 836
	Доходы будущих периодов	1530	1 411	395	-
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	1 411	395	-
	Целевое финансирование	15302	-	-	-
	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	1 290 175	1 817 438	2 012 215
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого краткосрочных обязательств	1500	86 281 543	79 228 051	83 294 600
	БАЛАНС (пассив)	1700	123 764 454	134 699 828	155 336 180

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

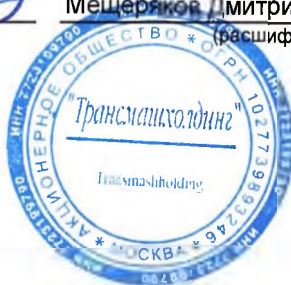
(наименование должности)

(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 октября 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - сентябрь 2025 г.

Коды		
0710002		
30	09	2025
58519161		
384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Выручка	2110	99 674 815	102 778 748
	Себестоимость продаж	2120	(84 011 049)	(89 665 655)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 663 766	13 113 093
	Коммерческие расходы	2210	(2 129 548)	(1 888 734)
	Управленческие расходы	2220	(8 227 024)	(7 425 447)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 307 194	3 798 912
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 448 366	13 067 910
	Проценты к получению	2320	9 127 638	5 047 490
	Проценты к уплате	2330	(9 735 385)	(6 208 404)
	Прочие доходы	2340	2 724 010	6 545 218
	Прочие расходы	2350	(1 312 581)	(3 595 556)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	8 559 242	18 655 570
	Налог на прибыль организаций	2410	(1 724 550)	(475 712)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(1 314 365)	(778 000)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(410 185)	302 288
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	17 391	(1 150 200)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 852 083	17 029 658

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 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 от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	6 852 083	17 029 658
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

(наименование должности)


(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 октября 2025 г.



**Отчет об изменениях капитала
за январь - сентябрь 2025 г.**

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
30	09	2025
58519161		
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 2023 г.	3100	1 115 215	-	-	9 031 391	55 761	41 809 468	52 011 835
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(598)	(598)
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	1 115 215	-	-	9 031 391	55 761	41 808 870	52 011 237

Форма 0710004 с. 2

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 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	17 029 659	17 029 659
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	(17)	-	-	-	(17)
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(31 000 747)	(31 000 747)
	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	-	-	-	5	-	-	5
	в том числе:								
	изменение капитала	3241	-	-	-	5	-	-	5
	изменение добавочного капитала	3242	-	-	-	-	-	-	-
	изменение резервного капитала	3243	-	-	-	-	-	-	-

	На 30 сентября 2024 г.	3250	1 115 215	-	(17)	9 031 396	55 761	27 837 782	38 040 137
	На 31 декабря 2024 г.	3200	1 115 215	-	-	9 031 424	55 761	24 447 477	34 649 877
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	1 115 215	-	-	9 031 424	55 761	24 447 477	34 649 877

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 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	6 852 083	6 852 083
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(9 200 524)	(9 200 524)
	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	-	-	-	6	-	-	6
	в том числе:								
	изменение капитала	3341	-	-	-	-	-	-	-
	изменение добавочного капитала	3342	-	-	-	6	-	-	6
	изменение резервного капитала	3343	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2025 г.	3300	1 115 215	-	-	9 031 430	55 761	22 099 036	32 301 442

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

(наименование должности)



Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 октября 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - сентябрь 2025 г.**

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

Коды		
0710005		
30	09	2025
58519161		
384		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	8 061 359	100 064 383
	в том числе:			
	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 623 223	85 629 719
	Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	669 179	667 464
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	2 768 957	13 767 200
	Платежи - всего	4120	(25 377 972)	(90 551 542)
	в том числе:			
	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 848 847)	(75 865 888)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 696 907)	(4 595 181)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(7 959 927)	(5 695 164)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 814 528)	(2 256 364)
	прочие платежи	4129	(6 057 763)	(2 138 945)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(17 316 613)	9 512 841

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	63 844 188	49 554 532
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	1 388 462
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	2 372 113
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	55 130 943	28 897 754
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 705 864	16 896 203
	прочие поступления	4219	7 381	-
	Платежи - всего	4220	(57 383 640)	(21 551 653)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 609 250)	(1 669 749)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(68 277)	(1 123 554)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(55 706 113)	(18 758 350)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

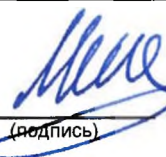
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 460 548	28 002 879
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	77 409 200	60 087 900
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	77 174 000	59 087 900
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	235 200	1 000 000

Форма 0710005 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(69 476 495)	(99 544 311)
	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	(14 700 764)	(31 747 941)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(54 310 000)	(66 938 868)
	платежи по арендным обязательствам	4324	(465 335)	(554 821)
	прочие платежи	4329	(396)	(302 681)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	7 932 705	(39 456 411)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(2 923 360)	(1 940 691)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	3 184 901	10 965 188
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	253 105	9 070 012
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(8 436)	45 515

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

(наименование должности)


(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 октября 2025 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:

- Оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 2 46.1).
- Предоставление прав пользования на объекты интеллектуальной собственности (код ОКВЭД 2 77.40).

Организационно-правовая форма – акционерное общество.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор (с 30 марта 2015 г. по настоящее время – Липа Кирилл Валерьевич).

Общество имеет представительства за пределами Российской Федерации:

- Представительство в Республике Беларусь;
- Представительство на Украине;
- 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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения работникам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;

- резерв под прочие расходы.

В АО «ТМХ» пересчет стоимости инвестиционных активов не производился.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п. 1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится, кроме основных средств, находящихся в представительстве в Республике Казахстан соответствии с местными законодательными нормами.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

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, введенных в эксплуатацию, производится линейным способом.

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).

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Последующие затраты, возникающие после принятия к учету НМА, признаются текущими расходами.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при вводе объекта в эксплуатацию и определяется исходя из срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) компании на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация НМА 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.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.
Запасы включают в себя:
 - материалы;
 - товары.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении товаров/запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость товаров включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате поставщику в будущем, учитывается в составе прочих расходов (в составе процентов к уплате) того периода, к которому они относятся.

Оценка запасов при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). 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 как «Товары отгруженные» до момента реализации либо возврата товаров.

Отражение в учете реализации товара происходит на основании отчета агента или комиссионера, в котором он указывает также произведенные им дополнительные расходы на реализацию товара. Вознаграждение агента или комиссионера отражается в составе расходов на продажу.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы включаются в состав позднее созданных оценочных обязательств того же назначения на дату их признания и суммы прочих доходов не увеличивают.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, роялти показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается:

- покупная стоимость проданных товаров;
- фактические затраты, которые были понесены в связи с оказанием соответствующих услуг.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

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.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупку и перепродажу финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Паи и акции (в том числе вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО);
- Долговые ценные бумаги (векселя);
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Права, приобретенные по договорам уступки права (цессии).

В зависимости от срока, на который осуществлены финансовые вложения они учитываются в составе:

- Долгосрочных финансовых вложений;
- Краткосрочных финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за плату в их первоначальную стоимость включаются фактические затраты по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений, если на основании этих услуг Общество приняло решение о приобретении финансовых вложений;
- сборы регистрирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, например, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений.

Фактические затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) вне зависимости от размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам мены, признается стоимость активов, переданных компанией или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов, или, если определить цену невозможно, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Право собственности на обмениваемые активы переходит сторонам, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие активы обеими сторонами, если договором мены не предусмотрено иной порядок.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. В случае передачи имущества в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой стоимости передаваемого имущества. Момент отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации, а при приобретении акций запись в реестре акционеров акционерного общества.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств, если займ предоставлен в денежной форме. Займы, предоставленные в неденежной форме, отражаются в размере балансовой стоимости переданных материальных ценностей. Начисление процентов по выданным займам производится ежемесячно на конец каждого отчетного периода и на дату погашения займа.

Первоначальной стоимостью приобретаемого права требования является сумма денежных средств, уплаченных (подлежащих уплате) первоначальному кредитору. Доход от финансовых вложений в виде приобретенных прав требования может формироваться в виде процентов по договорам займа, либо от продажи (переуступки) задолженности по более высокой цене, либо от погашения ее должником (при условии приобретения такой задолженности по цене ниже номинальной).

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым был создан ранее резерв под обесценение, сумма резерва подлежит списанию в состав прочих доходов, одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению финансовых вложений учитываются обособленно.

Финансовые вложения в виде затрат по незаконченным операциям по приобретению активов в качестве финансовых вложений проверяются на предмет возможного обесценения и в случае наличия соответствующих факторов (нецелесообразность приобретения активов и т.д.) на основании соответствующего решения относятся на прочие расходы компании.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

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 финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Учет отложенных налогов и налог на прибыль

В соответствии с приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н (далее – «Приказ») в Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее – «ПБУ 18/02») внесены изменения, обязательные к применению начиная с годовой отчётности за 2020 год.

Временными разницами являются:

1. Разницы в стоимости активов (амортизируемого имущества, финансовых вложений), возникающие в связи с переоценкой (уценкой), признаются временными;
2. Разницы в стоимости активов (амортизируемого имущества, финансовых вложений), возникающие в связи с различными правилами оценки первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учёте, признаются временными;
3. Разницы в стоимости активов (внеоборотных активов, МПЗ), возникающие в связи с включением в первоначальную стоимость расходов, не принимаемых для целей налога на прибыль, признаются временными;
4. Разницы в стоимости непроизводственных внеоборотных активов, амортизация по которым не принимается для целей налога на прибыль, признаются временными. Разницы, возникающие при начислении амортизации по таким активам, также признаются временными;
5. Разницы по расходам на страхование, учтённым в качестве активов в бухгалтерском учете и не принимаемым для целей налогообложения, признаются временными;
6. Разницы в расходах на НИОКР, принимаемых для целей налогового учёта с коэффициентом 1,5 признаются временными;
7. Разницы в размере резерва по сомнительным долгам, возникающие в связи с применением разных правил формирования в бухгалтерском и налоговом учёте, признаются временными;
8. Разницы, возникающая при начислении резерва на гарантийный ремонт, признаются временными и подлежат перекалфикации в постоянные по истечении гарантийного срока, установленного в ТУ;

9. Разницы, возникающие при формировании резерва предстоящих расходов, квалифицируются в зависимости от дальнейшего учёта таких расходов для целей налога на прибыль. При включении их в налоговую базу по налогу на прибыль различия признаются временными, при невключении – постоянными;
10. Различия, возникающие при начислении прочих резервов, признаются временными.

Учет государственной помощи

В качестве бюджетных средств учитывается государственная помощь, предоставленная из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в виде:

- субсидий в денежной форме;
- бюджетных ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
- сумм бюджетных кредитов, которые Общество не будет возвращать при выполнении определенных условий, когда существует уверенность в том, что такие условия будут выполнены;
- прочих форм помощи (например, уменьшение обязательств по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в связи с обеспечением предупредительных мер по сокращению производственного травматизма).

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится в следующем порядке:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации.

При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты (прочие доходы);

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начислении оплаты труда и осуществлении других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Общество должно вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи в предыдущие годы, то на сумму, подлежащую возврату, производится запись:

- в части предоставленных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат – в уменьшение целевого финансирования и возникновению задолженности по их возврату. Одновременно уменьшаются финансовые результаты и восстанавливается целевое финансирование на сумму амортизации основных средств, нематериальных активов, которая была начислена, и несписанной суммы доходов будущих периодов;

- в части бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в уменьшение целевого финансирования и возникновения задолженности по их возврату. Если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует вовсе, то в бухгалтерском учете производится запись в уменьшение финансовых результатов компании и возникновение задолженности по их возврату.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных компанией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата компании, а оставшейся части – в качестве доходов будущих периодов.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

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		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	1 707 933	(933 897)	74 167	(7 057)	7 057	(121 420)	-	(2)	2	-	-	1 775 041	(1 048 258)
	3110	За январь - сентябрь 2024 г.	3 229 142	(1 429 238)	547 183	(1 841 861)	711 837	(275 087)	-	-	-	-	-	1 934 434	(992 487)
в том числе:															
Дизайн-проекты и макеты	3101	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3111	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3102	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3112	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенты	3103	За январь - сентябрь 2025 г.	160	(76)	180	-	-	(43)	-	-	-	-	-	340	(119)
	3113	За январь - сентябрь 2024 г.	144	(53)	21	(5)	5	(21)	-	-	-	-	-	160	(69)
Программное обеспечение	3104	За январь - сентябрь 2025 г.	834 051	(390 539)	73 987	(7 057)	7 057	(104 030)	-	(2)	2	-	-	900 980	(487 511)
	3114	За январь - сентябрь 2024 г.	738 964	(478 126)	294 719	-	-	(93 586)	-	-	-	-	-	1 033 683	(571 712)
Товарные знаки и знаки обслуживания	3105	За январь - сентябрь 2025 г.	289	(139)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	289	(164)
	3115	За январь - сентябрь 2024 г.	289	(105)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	289	(130)
НИОКТР	3106	За январь - сентябрь 2025 г.	873 433	(543 143)	-	-	-	(17 321)	-	-	-	-	-	873 433	(560 464)
	3116	За январь - сентябрь 2024 г.	2 489 745	(950 954)	252 444	(1 841 887)	711 833	(181 454)	-	-	-	-	-	900 302	(420 576)
Сертификаты	3107	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3117	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3210	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3300	726 783	774 035	1 799 904
в том числе:				
Дизайн-проекты и макеты	3301	-	-	-
Лицензии и разрешения	3302	-	-	-
Патенты	3303	220	84	91
Программное обеспечение	3304	413 469	443 512	260 838
Товарные знаки и знаки обслуживания	3305	125	150	184
НИОКТР	3306	312 968	330 290	1 538 791
Сертификаты	3307	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	3310	-	-	-

в том числе:				
Дизайн-проекты и макеты	3311	-	-	-
Лицензии и разрешения	3312	-	-	-
Патенты	3313	-	-	-
	3314	-	-	-
Программное обеспечение				
Товарные знаки и знаки обслуживания	3315	-	-	-
НИОКР	3316	-	-	-
Сертификаты	3317	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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	-	-	-
	3404	-	-	-
Программное обеспечение				
Товарные знаки и знаки обслуживания	3405	-	-	-
НИОКР	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	-	-	-
	3414	-	-	-
Программное обеспечение				
Товарные знаки и знаки обслуживания	3415	-	-	-
НИОКР	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 2025 г.	2 332 663	-	267 362	-	(46 490)	(74 167)	2 479 368	-
	3510	За январь - сентябрь 2024 г.	1 984 461	-	866 591	-	(245 917)	(547 183)	2 057 952	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3501	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3511	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3502	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3512	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенты	3503	За январь - сентябрь 2025 г.	57	-	220	-	-	(180)	97	-
	3513	За январь - сентябрь 2024 г.	62	-	11	-	(37)	(21)	14	-
Программное обеспечение	3504	За январь - сентябрь 2025 г.	15 357	-	107 809	-	-	(73 987)	49 179	-
	3514	За январь - сентябрь 2024 г.	5 698	-	296 073	-	-	(294 719)	7 053	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3505	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3515	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	3506	За январь - сентябрь 2025 г.	2 317 249	-	159 333	-	(46 490)	-	2 430 092	-
	3516	За январь - сентябрь 2024 г.	1 978 701	-	570 507	-	(245 880)	(252 444)	2 050 885	-
Сертификаты	3507	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3517	За январь - сентябрь 2024 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 2025 г.	-	-	-	-	-
	3610	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							

Программное обеспечение	3601	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3611	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
НИОКТР	3602	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3612	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3603	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3613	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Средства индивидуализации и базы данных, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	3640	За январь - сентябрь 2025 г.	1 070	-	-	1 070	-
	3650	За январь - сентябрь 2024 г.	1 070	-	-	1 070	-
в том числе: Дизайн-проекты и макеты	3641	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3651	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Патенты	3642	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3652	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	3643	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3653	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	3644	За январь - сентябрь 2025 г.	1 070	-	-	1 070	-
	3654	За январь - сентябрь 2024 г.	1 070	-	-	1 070	-
НИОКТР	3645	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	3655	За январь - сентябрь 2024 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 2025 г.	855 893	-	1 172 105	-	(296 194)	(6 480)	1 731 804	(6 480)
	3710	За январь - сентябрь 2024 г.	434 568	-	983 349	-	(455 537)	-	962 380	-
в том числе: Авансы выданные по приобретению НИОКТР	3701	За январь - сентябрь 2025 г.	855 893	-	1 130 672	-	(267 202)	(6 480)	1 719 364	(6 480)
	3711	За январь - сентябрь 2024 г.	434 568	-	895 467	-	(367 655)	-	962 380	-
Авансы выданные по приобретению НМА	3702	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	41 433	-	(28 992)	-	12 440	-
	3712	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	87 882	-	(87 882)	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
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 2025 г.	903 200	(704 709)	59 279	(5 764)	5 673	(49 692)	-	-	-	-	-	956 714	(748 729)
	41100	За январь - сентябрь 2024 г.	807 605	(609 279)	64 556	(1 698)	1 623	(73 316)	-	-	-	-	-	870 462	(680 972)
в том числе: Транспортные средства	41001	За январь - сентябрь 2025 г.	19 862	(17 725)	65	(1 033)	1 033	(1 135)	-	-	-	-	-	18 894	(17 827)
	41101	За январь - сентябрь 2024 г.	19 422	(15 198)	415	-	-	(1 980)	-	-	-	-	-	19 837	(17 178)
Производственный и хозяйственный инвентарь	41002	За январь - сентябрь 2025 г.	176 310	(129 185)	8 688	(748)	748	(13 560)	-	-	-	-	-	184 250	(141 877)
	41102	За январь - сентябрь 2024 г.	161 020	(105 079)	9 648	(920)	902	(18 544)	-	-	-	-	-	169 748	(122 721)
Сооружения	41003	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41103	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	41004	За январь - сентябрь 2025 г.	216 127	(206 872)	-	-	-	(3 085)	-	-	-	-	-	216 127	(209 957)
	41104	За январь - сентябрь 2024 г.	216 127	(192 990)	-	-	-	(11 569)	-	-	-	-	-	216 127	(204 558)
Офисное оборудование	41005	За январь - сентябрь 2025 г.	336 031	(234 945)	46 015	(108)	16	(24 285)	-	-	-	-	-	381 939	(259 214)
	41105	За январь - сентябрь 2024 г.	269 801	(192 419)	48 035	(778)	721	(31 498)	-	-	-	-	-	317 058	(223 194)
Другие виды основных средств	41006	За январь - сентябрь 2025 г.	26 723	(19 939)	-	(3 876)	3 876	(3 017)	-	-	-	-	-	22 847	(19 081)
	41106	За январь - сентябрь 2024 г.	26 045	(15 549)	678	-	-	(3 292)	-	-	-	-	-	26 723	(18 842)
Машины и оборудование (кроме офисного)	41007	За январь - сентябрь 2025 г.	128 147	(96 063)	4 511	-	-	(4 610)	-	-	-	-	-	132 657	(100 673)
	41107	За январь - сентябрь 2024 г.	115 190	(88 044)	5 780	-	-	(6 435)	-	-	-	-	-	120 970	(94 479)
Земельные участки	41008	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41108	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	41009	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41109	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	41010	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41110	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	41011	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41111	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	41012	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41112	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	41200	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41300	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	41201	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41301	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	41202	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41302	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Земельные участки	41203	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	41303	За январь - сентябрь 2024 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
Прав пользования активами - всего	42000	За январь - сентябрь 2025 г.	1 901 554	(1 353 045)	865 731	(8 781)	-	(344 870)	-	-	4 362	2 758 504	(1 693 552)
	42100	За январь - сентябрь 2024 г.	1 333 386	(874 946)	568 803	(635)	-	(350 457)	-	-	-	1 901 554	(1 225 403)
в том числе: Транспортные средства	42001	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42101	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	42002	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42102	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	42003	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42103	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	42004	За январь - сентябрь 2025 г.	1 901 554	(1 353 045)	865 731	(8 781)	-	(344 870)	-	-	4 362	2 758 504	(1 693 552)
	42104	За январь - сентябрь 2024 г.	1 333 386	(874 946)	568 803	(635)	-	(350 457)	-	-	-	1 901 554	(1 225 403)
Офисное оборудование	42005	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42105	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	42006	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42106	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	42007	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42107	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	42008	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	42108	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	43000	207 986	198 491	198 326
в том числе:				
Транспортные средства	43001	1 067	2 137	4 224
Производственный и хозяйственный инвентарь	43002	42 273	47 146	55 941
Сооружения	43003	-	-	-
Здания	43004	6 170	9 255	23 137
Офисное оборудование	43005	122 725	101 086	77 383
Другие виды основных средств	43006	3 767	6 784	10 496
Машины и оборудование (кроме офисного)	43007	31 984	32 084	27 148
Капитальные вложения в арендованное имущество	43008	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 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	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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 о 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	-	-	-
в том числе:				
Транспортные средства	44101	-	-	-
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	12 839	32 378	5 908
в том числе:				
Транспортные средства	44401	4 908	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	44402	53	53	53
Сооружения	44403	-	-	-
Здания	44404	1 019	10 417	1 019
Офисное оборудование	44405	-	15 050	-
Другие виды основных средств	44406	6 858	6 858	4 835
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	-	-	-

Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	47001	За январь - сентябрь 2025 г.	27 131	-	143 810	-	(56 752)	-	114 189	-
	47101	За январь - сентябрь 2024 г.	22 478	-	146 037	-	(149 020)	-	19 496	-
Расчеты по авансам выданным по приобретению объектов ППА	47002	За январь - сентябрь 2025 г.	126 750	-	-	-	-	-	126 750	-
	47102	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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	3а январь - сентябрь 2025 г.	40 968 761	(1 205 692)	15 604 985	(10 778 929)	810 989	-	-	-	-	45 794 817	(394 704)
	5110	3а январь - сентябрь 2024 г.	45 509 328	1 360 487	6 415 868	(3 685 508)	3 941 987	-	(6 050 442)	-	(1 329 171)	46 910 517	(747 968)
в том числе: Депозитные вклады	5101	3а январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	3а январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5102	3а январь - сентябрь 2025 г.	34 664 825	(1 205 692)	289 885	(2 036 994)	810 989	-	-	-	-	32 917 717	(394 704)
	5112	3а январь - сентябрь 2024 г.	34 739 745	1 360 487	1 177 054	(1 264 110)	3 941 987	-	(6 050 442)	-	-	34 652 688	(747 968)
Векселя и облигации	5103	3а январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	3а январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5104	3а январь - сентябрь 2025 г.	6 303 935	-	15 315 100	(8 741 935)	-	-	-	-	-	12 877 100	-
	5114	3а январь - сентябрь 2024 г.	10 769 583	-	997 000	(2 421 398)	-	-	-	-	-	9 345 185	-
Прочие	5105	3а январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	3а январь - сентябрь 2024 г.	-	-	4 241 815	-	-	-	-	-	(1 329 171)	2 912 643	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5120	3а январь - сентябрь 2025 г.	43 306 964	(597 540)	50 194 741	(56 192 736)	22 142	-	(11 532)	-	(10 610)	37 298 368	(586 930)
	5130	3а январь - сентябрь 2024 г.	39 895 233	(596 849)	18 803 951	(29 663 643)	711	-	(1 139)	-	428	29 035 969	(597 277)
в том числе: Депозитные вклады	5121	3а январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5131	3а январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5122	3а январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5132	3а январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5123	3а январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5133	3а январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5124	3а январь - сентябрь 2025 г.	42 179 735	(597 540)	50 194 741	(55 065 507)	22 142	-	(11 532)	-	(10 610)	37 298 368	(586 930)
	5134	3а январь - сентябрь 2024 г.	39 674 718	(596 849)	18 803 951	(29 443 129)	711	-	(1 139)	-	428	29 035 969	(597 277)
Прочие	5125	3а январь - сентябрь 2025 г.	1 127 229	-	-	(1 127 229)	-	-	-	-	-	-	-
	5135	3а январь - сентябрь 2024 г.	220 515	-	-	(220 515)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5140	3а январь - сентябрь 2025 г.	84 275 725	(1 803 232)	65 799 726	(66 971 665)	833 131	-	(11 532)	-	(10 610)	83 093 175	(981 634)
	5150	3а январь - сентябрь 2024 г.	85 404 561	763 638	25 219 819	(33 349 151)	3 942 698	-	(6 051 581)	-	(1 328 743)	75 946 486	(1 345 245)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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 2025 г.	43 318	-	82 015 340	(82 023 796)	-	-	X	X	34 861	-
	6120	За январь - сентябрь 2024 г.	33 585	-	87 198 348	(87 206 042)	-	-	X	X	25 891	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6101	За январь - сентябрь 2025 г.	43 318	-	57 467	(65 924)	-	-	-	-	34 861	-
	6121	За январь - сентябрь 2024 г.	33 585	-	65 087	(72 781)	-	-	-	-	25 891	-
Готовая продукция	6102	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6122	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	6103	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	81 018 657	(2 836)	-	-	(81 015 820)	-	-	-
	6123	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	86 015 301	(2 467)	-	-	(86 012 835)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	6104	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	(81 015 820)	-	-	81 015 820	-	-	-
	6124	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	(86 012 835)	-	-	86 012 835	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	6105	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	939 216	(939 216)	-	-	-	-	-	-
	6125	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	1 117 960	(1 117 960)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	6106	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6126	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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 и кредиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			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	поступление		выбыло			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
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление / списание резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская задолженность всего	7101	За январь - сентябрь 2025 г.	2 095 515	47 228 182	(8 549 597)	146 105 516	-	(158 254 383)	-	3 289 781		2 037 289	35 137 542	(5 259 816)
	7121	За январь - сентябрь 2024 г.	5 473 468	52 279 892	(6 447 475)	365 091 524	-	(360 989 415)	-	(45 895)		1 747 045	60 108 425	(6 493 370)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	7102	За январь - сентябрь 2025 г.	-	23 568 318	(2 165)	97 783 974	-	(110 138 226)	-	(3 109)	-	-	11 214 066	(5 274)
	7122	За январь - сентябрь 2024 г.	-	26 411 368	(26 812)	113 051 613	-	(133 870 115)	-	17 490	-	-	5 592 866	(9 322)
авансы выданные	7103	За январь - сентябрь 2025 г.	-	1 974 555	(3 772)	2 363 732	-	(3 214 539)	-	132	-	-	1 123 748	(3 640)
	7123	За январь - сентябрь 2024 г.	37 785	2 010 596	(3 672)	64 476 425	-	(41 196 698)	-	32	(270 651)	308 436	25 019 673	(3 640)
прочая	7104	За январь - сентябрь 2025 г.	2 095 515	21 225 249	(8 543 654)	45 783 453	-	(44 792 597)	-	3 292 758	58 226	2 037 289	22 274 331	(5 250 896)
	7124	За январь - сентябрь 2024 г.	5 435 683	23 671 879	(6 416 991)	187 375 693	-	(185 873 187)	-	(63 417)	3 997 074	1 438 609	29 171 460	(6 480 408)
агентская схема	7105	За январь - сентябрь 2025 г.	-	460 060	(6)	174 357	-	(109 021)	-	-	-	-	525 397	(6)
	7125	За январь - сентябрь 2024 г.	-	186 049	-	187 793	-	(49 415)	-	-	-	-	324 426	-
Итого	7100	За январь - сентябрь 2025 г.	2 095 515	47 228 182	(8 549 597)	146 105 516	-	(158 254 383)	-	3 289 781	X	2 037 289	35 137 542	(5 259 816)
	7120	За январь - сентябрь 2024 г.	5 473 468	52 279 892	(6 447 475)	365 091 524	-	(360 989 415)	-	(45 895)	X	1 747 045	60 108 425	(6 493 370)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 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	3 484 175	1 740 600	16 485 342	7 935 744	8 038 128	1 590 655
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	7241	7 956	2 682	10 091	7 926	27 620	809
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	7242	19 214	15 575	441 615	437 843	121 059	117 388
прочая	7243	2 179 010	444 348	5 093 817	(3 449 844)	6 459 487	42 496
задолженность со сроком менее 45 дней	7244	1 277 995	1 277 995	10 939 819	10 939 819	1 429 962	1 429 962

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	поступление		выбыло		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.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кредиторская задолженность - всего	8160	За январь - сентябрь 2025 г.	78	43 935 521	284 829 233	-	(316 941 285)	-	-	499	11 823 049
	8180	За январь - сентябрь 2024 г.	-	35 833 837	414 986 916	-	(402 311 681)	-	-	449 381	48 059 690
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	8161	За январь - сентябрь 2025 г.	78	35 411 237	93 291 229	-	(118 269 304)	-	78	-	10 433 241
	8181	За январь - сентябрь 2024 г.	-	23 753 689	88 548 518	-	(107 323 616)	-	-	-	4 978 591
авансы полученные	8162	За январь - сентябрь 2025 г.	-	1 451 319	1 125 485	-	(2 059 604)	-	-	-	517 200
	8182	За январь - сентябрь 2024 г.	-	1 652 439	71 842 249	-	(44 170 275)	-	(397 975)	397 975	28 926 437
расчеты по налогам и взносам	8163	За январь - сентябрь 2025 г.	-	1 306 867	42 408 553	-	(43 395 532)	-	-	-	319 888
	8183	За январь - сентябрь 2024 г.	-	2 642 876	57 562 024	-	(57 476 296)	-	-	-	2 728 604
прочая	8164	За январь - сентябрь 2025 г.	-	5 766 098	148 003 966	-	(153 216 845)	-	(499)	499	552 720
	8184	За январь - сентябрь 2024 г.	-	7 784 833	197 034 125	-	(193 341 494)	-	(51 406)	51 406	11 426 058
агентская схема	8165	За январь - сентябрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	8185	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	8150	За январь - сентябрь 2025 г.	78	43 935 521	284 829 233	-	(316 941 285)	-	-	499	11 823 049
	8170	За январь - сентябрь 2024 г.	-	35 833 837	414 986 916	-	(402 311 681)	-	-	449 381	48 059 690

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Всего	8290	256 293	5 983 540	562 269
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8291	64 955	269 646	100 156
расчеты по авансам полученным	8292	-	232 148	-
прочие	8293	22 805	20	12
задолженность со сроком менее 45 дней	8294	168 533	5 481 726	462 101

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 2025 г.	1 817 437	1 885 095	(2 306 725)	(105 632)	1 290 176
	8320	За январь - сентябрь 2024 г.	2 012 215	1 733 985	(2 226 756)	(178 346)	1 341 096
в том числе:							
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	8302	За январь - сентябрь 2025 г.	204 316	235 042	(197 757)	-	241 601
	8322	За январь - сентябрь 2024 г.	199 234	214 150	(185 718)	-	227 665
Резервы под судебные иски	8303	За январь - сентябрь 2025 г.	24 529	90 797	(62 464)	(50 023)	2 839
	8323	За январь - сентябрь 2024 г.	156 047	238 382	(183 123)	(143 746)	67 560
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	8304	За январь - сентябрь 2025 г.	1 475 854	1 601 216	(1 976 431)	(54 903)	1 045 736
	8324	За январь - сентябрь 2024 г.	1 506 904	1 281 453	(1 708 360)	(34 126)	1 045 871
Прочие резервы предстоящих расходов	8305	За январь - сентябрь 2025 г.	112 738	(41 960)	(70 073)	(706)	-
	8325	За январь - сентябрь 2024 г.	150 030	-	(149 555)	(474)	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	9000	14 781 766	21 346 687	23 571 027
в том числе:				
Ценные бумаги	9001	-	-	-
Нематериальные активы	9002	-	-	-
Основные средства	9003	-	-	-
Материально-производственные запасы	9004	-	-	-
Прочие	9005	14 781 766	21 346 687	23 571 027
Выданные - всего	9010	245 442 982	289 582 184	210 718 600
в том числе:				
Обязательства, выраженные в валюте	9011	18 728 072	-	-
Основные средства	9012	-	-	-
Материально-производственные запасы	9013	-	-	-
Прочие	9014	226 713 010	289 580 284	210 716 700
Ценные бумаги	9015	1 900	1 900	1 900

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	83 071 833	88 547 696
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	67 289	238 407
Прочие затраты	871 926	879 553
Итого по элементам	84 011 048	89 665 656
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	84 011 048	89 665 656

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г	За январь - сентябрь 2024 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 2025 г.	-	-	-	-
	1130	За январь - сентябрь 2024 г.	-	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и
финансам
(наименование должности)

15 октября 2025 г.

(подпись)



Мещеряков Дмитрий Анатольевич
(расшифровка подписи)