

Общество с ограниченной ответственностью «Каспиан сервисез»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАСПИАН СЕРВИСЕЗ"
за 2025 г.**

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Каспиан сервисез» (далее также именуемое «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12 марта 2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1207700113620.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) / форма собственности (ОКФС) ООО «Каспиан сервисез»: 12300, Общество с ограниченной ответственностью / 16, частная собственность.

Юридический адрес ООО «Каспиан сервисез» - 101000, г. Москва, Новинский б-р., д. 13, строение 4, этаж 4, помещение I, комната 10, (кабинет 410).

Основными видами деятельности ООО «Каспиан сервисез» являются управление зарубежными проектами по строительству и реконструкции железных дорог, иных объектов инфраструктуры в сфере железнодорожного транспорта; строительство зданий и сооружений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Каспиан сервисез» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Общество с ограниченной ответственностью «Каспиан сервисез», Российская Федерация, Филиал в Исламской республике Иран, 1917645937, Исламская Республика Иран, провинция Тегеран, округ Тегеран, Центральный район округа Тегеран, Тегеран, район Кавусие, бульвар Нельсона Манделы, ул. Анахита, Дом -2, Этаж 3. Регистрационный номер № 3416.

Списочная численность работников в ООО «Каспиан сервисез» на 31.12.2025 г. составила 29 (двадцать девять) человек.

Средний размер ежемесячного фонда оплаты труда ООО «Каспиан сервисез» за 2025 г. составляет 9 395 324,00 (девять миллионов триста девяносто пять тысяч триста двадцать четыре рубля 00 копеек).

Учредителями Общества является:

1. ООО «Логистика – Активы», ОГРН 1207700123630, Российская Федерация.
Доля владения – 99,99%;
2. Кузьмин Юрий Станиславович, Паспорт гражданина РФ серия 86 04 № 784636 выдан 02.02.2006 Управлением внутренних дел города Петрозаводска, код подразделения 102-001, гражданин Российской Федерации.
Доля владения – 0,01%.

В соответствии со ст. 3 ФЗ № 115-ФЗ, бенефициарный владелец – в целях ФЗ физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем клиента – физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо.

В свою очередь 99,99% уставного капитала ООО «Логистика - Активы» владеет юридическое лицо - АО «ВО «Промсырьеимпорт». Единственным акционером компании АО «ВО «Промсырьеимпорт» является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество). Учредителем и единственным акционером Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) является Российская Федерация, от имени Российской Федерации полномочия акционера осуществляет Правительство РФ.

На основании вышеизложенного в ООО «Каспиан сервисез» не идентифицируется бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать действия клиента. Таким образом ООО «Каспиан сервисез» исполнило обязанность, возложенную ФЗ № 115-ФЗ, по принятию обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению своих бенефициарных владельцев.

Руководство текущей деятельностью ООО «Каспиан сервисез» осуществляется Генеральным директором — Кузьминым Юрием Станиславовичем, действующим на основании Устава.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил и подписана руководителем Общества 30 января 2026 г.

1.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общества руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», «Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету», другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей, если не поименовано иное.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.2.1. 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:

1. резерв гарантийного обслуживания;
2. резерв по прочим оценочным обязательствам;
3. резерв на предстоящую оплату премий, вознаграждений;
4. резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
5. оценка степени завершенности контракта.

1.2.2. Вложения во внеоборотные активы, основные средства и незавершенное строительство

Учет вложений во внеоборотные активы, определение инвентарной стоимости создаваемых объектов внеоборотных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- земельные участки;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- строительное оборудование и инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств Общества по группам «недвижимость, которая используется в производственной деятельности»; «земельные участки»; «машины и оборудование»; «офисное

оборудование»; «транспортные средства»; «строительное оборудование и инструмент» и «производственный и хозяйственный инвентарь» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.

Объекты основных средств Общества по группе «инвестиционная недвижимость» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов (пункт 21 ФСБУ 6/2020).

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

1.2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе расходов текущего периода

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу активом не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

1.2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

1.2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

1.2.2.4. Способ начисления амортизации

Амортизация по объектам ОС (по группам однородных объектов) начисляется линейным способом. Общество начинает и прекращает начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

1.2.2.5. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Общества, соответствующего филиала или его структурного подразделения на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества, действующих в Обществе, его филиалах и их структурных подразделениях в соответствии с внутренними документами Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019). Кроме того, определение срока полезного использования основных средств производится с учетом ожидаемого срока использования объекта в Обществе исходя из ожидаемой производительности и мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

1.2.2.6. Аренда (лизинг) основных средств

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, включая учет предметов договоров аренды (субаренды) (пункт 7 ФСБУ 6/2020).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000,00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

1) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

2) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

1.2.3. Нематериальные активы

Раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов и расходов по НИОКР осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части нематериальных активов и расходов на НИОКР.

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Инвентарным объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов Обществом признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (единая технология, мультимедийный продукт).

Нематериальные активы по всем видам и группам принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от способа поступления по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- компьютерные программы;
- базы данных;

- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Общество не признает в составе нематериальных активов активы, удовлетворяющие признакам нематериального актива, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные нематериальные активы в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Нематериальные активы Общества подразделяются на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования и положительной деловой репутации определяется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

1.2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

1.2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов («МПЗ») является:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа.

1.2.4.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету: по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

1.2.4.3. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели

При расчете средней применяется скользящая оценка, исходя из определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям.

Допускается применение взвешенной оценки материально-производственных запасов, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

1.2.4.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, определяемый как разница между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи запасов, если фактическая себестоимость выше их чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи определяется на основании проведенной инвентаризации комиссией, сформированной на уровне структурных подразделений филиалов, где учитываются запасы. Чистая стоимость продажи подтверждается заключением о физическом состоянии соответствующих запасов и цены их возможной продажи, сложившейся в регионе (данные товарных бирж, закупочных организаций и т.д.).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в том случае, когда Общество имеет данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже запасов по снизившимся ценам;
- о том, что снижение стоимости запасов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Общества.

Если Общество уверено в отсутствии фактов об имевшей место или предполагаемой продаже запасов по снизившимся ценам, а также уверено в том, что снижение стоимости запасов не привело и не приведет к снижению стоимости продукции Общества в силу специфики его деятельности, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется. Такими подтверждающими фактами могут быть:

- по состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют неликвидные запасы (морально устаревшие, частично или полностью потерявшие свои первоначальные качества), что подтверждается результатами инвентаризации запасов;
- Обществом не планируются в будущем сделки по продаже запасов;
- все запасы приобретены строго для целей реализации определенного строительного контракта и не планируется их использование в иных целях;
- возможность реализации запасов (определения текущей рыночной стоимости) отсутствует в силу уникальности строительного проекта;
- балансовая стоимость запасов не превышает стоимости их использования.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета (то есть по отдельным номенклатурным номерам), за счет себестоимости продаж. Допускается создание резерва по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

1.2.5. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его реклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

1.2.6. Расходы будущих периодов

1.2.6.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

К расходам будущих периодов Общество относит затраты, переходящие на следующий отчетный период, если они соответствуют условиям признания активов, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету, в том числе:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (пункт 16 ПБУ 2/2008);
- расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора строительного подряда (предконтрактные расходы), понесенные Обществом до даты его подписания, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан (п. 15 ПБУ 2/2008);

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:

- платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав.

- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Срок списания расходов будущих периодов определяется на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения, в течение какого периода времени эти расходы будут приносить Обществу экономические выгоды.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока:

- на который выдана лицензия, сертификат, срока договора аренды, лизинга (с учетом пролонгации срока действия). Срок пролонгации договора принимается во внимание при определении срока списания расходов будущих периодов, в случае если он известен на момент принятия к учету расходов будущих периодов в соответствии с условиями договора и (или) вероятность пролонгации договора высока. Последующие изменения в сроке пролонгации после принятия решения о сроке списания расходов будущих периодов во внимание не принимаются и суммы списанных РБП в учете не пересчитываются;

- продолжительности производственного цикла по расходам будущих периодов, относящихся к подготовительным и предконтрактным работам по договору строительного подряда;

- срока, установленного приказом руководителя по прочим расходам будущих периодов. Расходы на страхование ответственности, относящиеся к последующим периодам действия договоров строительства, относятся на расходы будущих периодов в сумме фактически оплаченной страховой премии. Часть страховой премии ежемесячно относится в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока действия страхового полиса.

1.2.6.2. Предконтрактные расходы

Согласно п.15 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием Контракта и Дополнительных соглашений к нему, понесенные Обществом до даты их подписания, включаются в предконтрактные расходы по Контракту или по соответствующему Дополнительному соглашению (при возможности обособления), т.к. они могут быть достоверно определены и в отчетных периодах, в которых они возникали, существовала вероятность, что Контракт и Дополнительные соглашения к нему будут подписаны.

Следующие расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договоров строительного подряда, понесенные Обществом до даты их подписания, поименованные в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (и аналогичные), отвечающие критериям признания актива, учитываются в составе РБП в качестве предконтрактных расходов и отражаются в бухгалтерском балансе по строке прочие оборотные (внеоборотные) активы:

- заработная плата производственной службы (техническая оценка реализации проекта, анализ условий реализации проекта, анализ необходимого объема производительных сил (техники, оборудования, персонала), которые будут задействованы в проекте);
- страховые взносы с фонда оплаты труда («ФОТ») производственной службы;
- командировочные и представительские расходы, понесенные исключительно с целью подписания Контракта (участие в тендере/конкурсе, заключение контракта);
- аудиторские, консалтинговые и юридические услуги (юридическая и техническая оценка реализации проекта; оценка ключевых рисков реализации проекта, анализ политических и налоговых особенностей страны реализации проекта, юридическое сопровождение участия в конкурсе).

1.2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

1.2.7.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

1.2.8. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

1.2.8.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

1.2.8.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

К оценочным обязательствам относятся:

- предстоящие расходы на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта согласно ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- Предстоящие расходы на реструктуризацию;
- Предстоящие расходы на оплату отпусков;
- Предстоящие расходы на выплату премий, вознаграждений;
- Прочие.

1.2.8.3. Виды создаваемых оценочных резервов

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

1.2.8.4. Учет предстоящих расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенных с покупателями и заказчиками договоров предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается ежегодно в конце отчетного периода на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества и опыта в отношении исполнения аналогичных гарантийных обязательств в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по данным обязательствам, равной сумме фактически понесенных расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию за последние три года.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию, не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам (работам), реализованным с условием предоставления гарантии, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем

сумма остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними включается в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода.

1.2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

ОНА и ОНО на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

1.2.9.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

1.2.10. Выручка, прочие доходы

1.2.10.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- доходы по договорам строительного подряда;
- прочие услуги в области строительства (в т.ч. проектные работы);
- производство и реализация продукции;
- торговая деятельность;
- реализация сырья и материалов, если такая реализация носит характер систематически осуществляемой деятельности и непосредственно связана с основным видом деятельности (реализация сырья и материалов подрядчиком в рамках осуществления основной производственной деятельности);
- посреднические и агентские услуги;
- услуги по сдаче в аренду основных средств;
- передача неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- консалтинговые услуги;
- услуги по управлению;
- прочие работы и услуги, которые соответствуют критериям постоянного извлечения дохода в текущей деятельности организации и планируются в качестве источника дохода в будущей деятельности.

1.2.10.2. Доходы по договорам строительного подряда

При выступлении Общества в качестве подрядчика (субподрядчика) в договорах строительного подряда учет доходов, расходов и финансовых результатов по данным договорам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и их сумма может быть достоверно определена.

Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться

к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору.

Выручка по договору учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием бухгалтерского счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Одновременно в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 20 «Основное производство» списываются расходы по выполненным работам.

В случае, если в соответствии с договором Общество может в ходе исполнения договора выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ и/или подписывает с заказчиком промежуточные акты сдачи-приемки выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным и признанным заказчиком этапам работ списывается с бухгалтерского счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику и/или промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ.

Если сумма выручки, не предъявленной к оплате, больше суммы выручки, начисленной по подписанным заказчиком промежуточным актам выполненных работ, то дебетовое сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» в строке «Прочие оборотные активы». Если величина начисленной расчетной выручки, не предъявленной к оплате, меньше величины выручки, начисленной по подписанным заказчиком промежуточным актам выполненных работ, то кредитовое сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается в пассиве баланса в разделе «Краткосрочные обязательства» в строке «Прочие обязательства».

1.2.10.3. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- поступления от продажи основных средств, продукции, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы, связанные с поступлениями: штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договоров;
- возмещения понесенных Обществом убытков;
- имущества, полученного безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- списания не востребовавшейся кредиторской задолженности;
- формирования курсовых разниц;
- реализация имущественных прав;
- суммы дооценки активов и т.п.

1.2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

1.2.11.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Группировка затрат (расходов) по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

В элементе «Материальные затраты» отражаются стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих, используемых непосредственно для производства. Категория элемента - использование материальных ресурсов в процессе производства или управления.

В элементе «Расходы на оплату труда» отражаются расходы по оплате труда штатного и внештатного персонала. Категория элемента - использование трудовых ресурсов, независимо от того, какие функции - производства, организации, обслуживания или управления – выполняют работники.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются суммы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, а также отчисления на социальное страхование от несчастных случаев.

По статье «Амортизация» учитываются суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности. Категория элемента - использование машин, механизмов, внеоборотных активов в процессе производства или управления.

По статье «Прочие расходы» отражаются затраты, которые не вошли в предыдущие статьи.

1.2.11.2. Управленческие расходы

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с классификацией по месту возникновения затрат.

Управленческие расходы, отнесенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

В качестве общехозяйственных расходов к бухгалтерскому учету принимаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

1.2.11.3. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими;
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами - как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и тому подобное);
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату - убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- расходы, связанные с реализацией имущественных прав
- благотворительные и социальные расходы.

Общество отражает свернуто доходы и расходы, относящиеся к реализации имущественных прав.

1.2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

1.2.12.1. Свернутое отражение денежных потоков

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

- 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, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

1.2.12.2. 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

1.2.13. 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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78,2267 рублей;

Евро 92,0938 рублей;

Иранский риал 0,000105790 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США 101,6797 рублей;

Евро 106,1028 рублей;

Иранский риал* 0,0001782 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей;

Иранский риал* 0,002135 рублей.

**Курс данной валюты определен согласно Письма Банка России от 14.01.2010 № 6-Т «Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России».*

1.2.14. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без учета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без учета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

1.3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 1 января 2025 г. вступили в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество внесло соответствующие изменения в учетную политику, однако они не оказали существенного влияния.

С 1 января 2027 г. вступают в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 9/2025 «Доходы»;

Общество продолжает оценку существенности влияния указанных ожидаемых изменений на свои операции.

**2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2025 г.****2.1.1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	X	X	X
Программы для ЭВМ	129	X	X
Изобретения, промышленные образцы	X	X	X
Товарные знаки (приобретенные)	X	X	X
Прочие права	497	X	X
Капитальные вложения в НМА	X	X	X
Итого	626	X	X

тыс. руб.

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышлен- ные образцы	Товарные знаки (приобре- тенные)	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	X	X	X	X	X
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	X	X	X	X	X
Поступление	X	X	X	X	X
Выбытие	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2024 года	X	X	X	X	X
Поступление	129	X	X	582	711
Выбытие	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2025 года	129	X	X	582	711
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	X	X	X	X	X
Включая накопленное обесценение	X	X	X	X	X
Амортизация	X	X	X	X	X
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	X	X	X	X	X
Выбытие	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2024 года	X	X	X	X	X
Включая накопленное обесценение	X	X	X	X	X
Амортизация	X	X	X	(85)	(85)
Выбытие	X	X	X	X	X
Обесценение	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2025 года	X	X	X	(85)	(85)

	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышлен- ные образцы	Товарные знаки (приобре- тенные)	Прочие права	Итого
<i>Включая накопленное обесценение</i>	X	X	X	X	X
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2024 года	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2025 года	129	X	X	497	626

Общество не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

2.1.2. Основные средства

2.1.2.1. Информация о наличии и движении основных средств

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	10 627	6 554	5 828
Права пользования активом	17 785	7 831	1 777
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	138 114	141 926	150 399
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	X	X	X
Итого	166 526	156 311	158 004

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	Офисное оборудование	Производстве нный и хозяйственны й инвентарь	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортны е средства	Права пользования активами	Незавершени ые вложения в основные средства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	13 977	235	X	1 072	8 266	150 399	173 949
Поступление	431	X	6 706	X	10 367	256	17 760
Выбытие	X	X	X	X	(803)	(8 729)	(9 532)
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	X	X	X	X	X	X	X
На 31 декабря 2024 года	14 408	235	6 706	1 072	17 830	141 926	182 177
Поступление	2 516	X	X	4 782	20 744	4 981	33 023
Выбытие	X	X	X	X	(6 008)	(8 793)	(14 801)
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	X	X	X	X	X	X	X

	Офисное оборудование	Производстве нный и хозяйственны й инвентарь	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортны е средства	Права пользования активами	Незавершенн ые вложения в основные средства	Итого
На 31 декабря 2025 года	16 924	235	6 706	5 854	32 566	138 114	200 399
Накопленная амортизация и накопленное обесценение							
На 31 декабря 2023 года	(8 392)	(92)	X	(972)	(6 489)	X	(15 945)
Включая накопленное обесценение	(1 017)	X	X	X	X	X	(1 017)
Амортизация	(2 605)	(32)	(704)	X	(4 313)	X	(7 654)
Выбытие	X	X	X	X	803	X	803
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	X	X	X	X	X	X	X
Обесценение	(2 615)	X	(455)	X	X	X	(3 070)
На 31 декабря 2024 года	(13 612)	(124)	(1 159)	(972)	(9 999)	X	(25 866)
Включая накопленное обесценение	(3 632)	X	(455)	X	X	X	(4 087)
Амортизация	(1 988)	(34)	(924)	(129)	(5 281)	X	(8 356)
Выбытие	X	X	X	X	499	X	499
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	X	X	X	X	X	X	X
Обесценение	1 592	X	162	(1 904)	X	X	(150)
На 31 декабря 2025 года	(14 008)	(158)	(1 921)	(3 005)	(14 781)	X	(33 873)
Включая накопленное обесценение	(2 040)	X	(293)	(1 904)	X	X	(4 237)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 года	5 585	143	X	100	1 777	150 399	158 004
На 31 декабря 2024 года	796	111	5 547	100	7 831	141 926	156 311
На 31 декабря 2025 года	2 916	77	4 785	2 849	17 785	138 114	166 526

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	28 412	14 385
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	X	X
Убыток от выбытия основных средств	(2 698)	X
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	X	X

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

2.2. Финансовые вложения

«03» октября 2022 г. Обществом, в соответствии с Решением единственного учредителя ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» № 1 от «03» октября 2022 г., была учреждена дочерняя компания - Общество с ограниченной ответственностью «Каспиан Сервисез Энерджи»,

зарегистрированная в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «07» октября 2022 г. за основным государственным регистрационным номером 1227700642487.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) / форма собственности (ОКФС)
ООО «Каспиан Сервисез Энерджи»: 12300, Общество с ограниченной ответственностью / 16, частная собственность.

Юридический адрес ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» - 121099, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, б-р Новинский, д. 13, стр. 4.

Основными видами деятельности ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» являются: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием; производство прочих насосов и компрессоров; производство гидравлического и пневматического; производство двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей силового оборудования; производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры; производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов.

Доля участия Общества в уставном капитале дочерней компании ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» составляет 100,00%.

По состоянию на **31 декабря 2025 г. долгосрочные финансовые вложения** в виде номинальной стоимости доли Общества в размере 100% в уставном капитале ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» составляют **500 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. долгосрочные финансовые вложения в виде номинальной стоимости доли Общества в размере 100% в уставном капитале ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» составляют 500 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. долгосрочные финансовые вложения в виде номинальной стоимости доли Общества в размере 100% в уставном капитале ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» составляет 500 тыс. руб.)

Финансовые вложения Общества в уставный капитал дочерней компании ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» составляют 500 тыс. руб., в том числе:

1. Денежные средства, перечисленные на расчетный счет дочерней компании ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» в качестве вкладов в уставный капитал – 500 тыс. руб.:

- Перевод денежных средств 26 октября 2022 г. – 500 тыс. руб.

По состоянию на **31 декабря 2025 г.** рыночная стоимость долгосрочного финансового вложения в виде номинальной стоимости доли Общества в размере 100% в уставном капитале ООО «Каспиан Сервисез Энерджи» **не определялась** (на 31 декабря 2024 г. не определялась, на 31 декабря 2023 г. не определялась).

По состоянию на **31.12.2025 года** у Общества имеются **краткосрочные финансовые вложения** в виде предоставленных займов:

- Процентного займа согласно Договора займа № 24 от 26.12.2023 г. по ставке 16% годовых в сумме **1 500 тыс. руб.** заключенного с ООО "Специальная проектная компания" ИНН 9704062151.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества имеются краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов:

- Процентного займа согласно Договора займа № 24 от 26.12.2023 г. по ставке 16% годовых в сумме 1 500 тыс. руб. заключенного с ООО "Специальная проектная компания" ИНН 9704062151.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества имеются краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов:

- Процентного займа согласно Договора займа № 24 от 26.12.2023 г. по ставке 16% годовых в сумме 1 500 тыс. руб. заключенного с ООО "Специальная проектная компания" ИНН 9704062151.

2.3. Запасы

тыс. руб.

Фактическая себестоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и Товары для перепродажи	Прочее	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	15 848	X	6 262	X	22 110
Поступления и затраты	413	X	521	X	934
Списание в отчет о финансовых результатах	(443)	X	(6 783)	X	(7 226)
Оборот между видами запасов	X	X	X	X	X
Баланс на 31 декабря 2024 года	15 818	X	X	X	15 818
Поступления и затраты	1 653	43 695	16 798	X	62 146
Списание в отчет о финансовых результатах	(2 312)	(43 695)	(690)	X	(46 697)
Оборот между видами запасов	X	X	X	X	X
Баланс на 31 декабря 2025 года	15 159	X	16 108	X	31 267

тыс. руб.

Резерв под обесценение	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и Товары для перепродажи	Прочее	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	6 276	X	X	X	6 276
Начисление резерва	X	X	X	X	X
Восстановление резерва	(5 387)	X	X	X	(5 387)
Оборот между видами запасов	X	X	X	X	X
Баланс на 31 декабря 2024 года	889	X	X	X	889
Начисление резерва	12 255	X	X	X	12 255
Восстановление резерва	X	X	X	X	X
Оборот между видами запасов	X	X	X	X	X
Баланс на 31 декабря 2025 года	13 144	X	X	X	13 144
Балансовая стоимость					
Баланс на 31 декабря 2023 года	9 572	X	6 262	X	15 834
Баланс на 31 декабря 2024 года	14 929	X	X	X	14 929
Баланс на 31 декабря 2025 года	2 015	X	16 108	X	18 123

В 2025 г. было отражено начисление резерва под снижение стоимости запасов в основном из-за уменьшения чистой стоимости продажи запаса - Комплект оригинальных картриджей к МФУ HP Color LaserJet Enterprise 700 в количестве 97 шт.

В 2024 г. было отражено восстановление ранее созданного резерва под снижение стоимости запасов в основном из-за увеличения чистой стоимости продажи запаса - Комплект оригинальных картриджей к МФУ HP Color LaserJet Enterprise 700 в количестве 100 шт.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили **0 тыс. руб.**, 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

2.4. Дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на **31 декабря 2025 г. отсутствует** (на 31 декабря 2024 г. отсутствует, на 31 декабря 2023 г. составляет – 672 тыс. руб.).

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>тыс. руб.</i>			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего,			
в том числе:	X	119	X
Расчеты по авансам выданным	X	X	X
Расчеты с покупателями и заказчиками	X	X	X
Расчеты по налогам, взносам и сборам	X	X	X
Расчеты по прочей задолженности	X	119	X
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в			
том числе:	11 207	4 855	6 411
Расчеты по авансам выданным	3 511	1 168	1 726
Расчеты с покупателями и заказчиками	993	X	672
Расчеты по налогам, взносам и сборам	2 828	773	X
Расчеты по прочей задолженности	3 875	2 914	4 013
Итого	11 207	4 974	6 411

Ниже представлена информация о расчетах с государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе дебиторской задолженности:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>тыс. руб.</i>			
Налог на доходы физических лиц	10	X	X
Налог на добавленную стоимость	2 058	X	X
Налог на прибыль	X	X	X
Единый налоговый счет	760	773	X
Прочие	X	X	X
Итого задолженность по налогам и сборам	2 828	773	X

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты по авансам выданным
<i>тыс. руб.</i>		
Баланс на 31 декабря 2023 года	X	X
Начисление резервов	X	X
Восстановление резервов	X	X
Использование резервов	X	X
Баланс на 31 декабря 2024 года	X	X
Начисление резервов	X	X
Восстановление резервов	X	X
Использование резервов	X	X
Баланс на 31 декабря 2025 года	X	X

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Счет	Банк	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
50	Касса, денежные документы	125	163	144
51	40702810200000002485, АО "МБ Банк", руб.	1 090	10	122
51	40702810212010661778, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", руб.	15	X	X
51	40702810700000246099, ПАО "Банк ПСБ", руб.	9 877	2 341	87 259
51	40702810777100000051, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), руб.	5	4	13
52	40702840177100000003, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), USD	X	X	407
52	40702978100000002485, АО "МБ Банк", EUR	X	X	3 131
52	40702978500000018822, ПАО "Банк ПСБ", EUR	12	X	X
52	40702978777100000003, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), EUR	X	X	955
52	IR780170000000119554109001, Bank Melli Iran, Eskan Branch, IRR	1 175	X	X
55	40702810700003296295, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", руб.	99	100	100
	Итого:	12 398	2 618	92 131

2.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

тыс. руб.

Виды имущества (расходов), включенных в состав прочих внеоборотные активов	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Лицензии, программное обеспечение	X	X	44
<i>*Корректировка в связи с началом применения с 01.01.24 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»</i>	X	X	(44)
Авансы, выданные на приобретение прочих внеоборотных активов	X	X	X
Итого	X	X	X

**Списание расходов будущих периодов (программное обеспечение) не отвечающих признакам нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в части стоимости*

тыс. руб.

Виды имущества (расходов), включенных в состав прочих оборотных активов	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Предконтрактные расходы	246 095	173 813	109 159
Страхование	X	X	X
НДС по авансам и предоплатам	X	X	976
Лицензии, программное обеспечение	X	X	622
<i>*Корректировка в связи с началом применения с 01.01.24 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»</i>	X	X	(622)
Выполненные этапы по незавершенным работам	X	X	X
Недостачи и потери от порчи ценностей	X	X	X
Прочее	X	X	X
Авансы, выданные на приобретение прочих оборотных активов	X	X	X
Итого	246 095	173 813	110 135

*Списание расходов будущих периодов (программное обеспечение) не отвечающих признакам нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в части стоимости

2.7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества – **394 248 тыс. руб.**, 100% уставного капитала оплачены и принадлежат участникам:

- ООО «ЛОГИСТИКА – АКТИВЫ», ОГРН 1207700123630, Российская Федерация (размер доли – 99,99%);
- Кузьмин Юрий Станиславович, Паспорт гражданина РФ серия 86 04 № 784636 выдан 02.02.2006 Управлением внутренних дел города Петрозаводска, код подразделения 102-001, гражданин Российской Федерации (размер доли – 0,01%);

В 2025 и 2024 годах Общество не объявило и не выплачивало дивиденды.

2.8. Прочие долгосрочные обязательства и кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
– всего, в том числе:	1 400	4 460	X
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	X	X	X
Расчеты по авансам полученным	X	X	X
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами*	1 400	4 460	X
Краткосрочная кредиторская задолженность			
– всего, в том числе:	103 972	80 452	126 393
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	88 557	74 081	109 425
Расчеты по авансам полученным	X	X	5 859
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3 976	1 550	8 472
Расчеты с персоналом по оплате труда	X	X	X
Расчеты с учредителями по выплате доходов	X	X	X
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами*	11 439	4 821	2 637
Итого	105 372	84 912	126 393

*Ниже представлена информация о расчетах по сч. 76.07 «Расчеты по аренде» и 76.27 «Расчеты по аренде (в валюте)» по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. в составе кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Арендодатель / Номер и дата договора аренды	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Остаток на 31.12.2025	Ставка дисконти рования	Остаток на 31.12.2024	Ставка дисконти рования	Остаток на 31.12.2023	Ставка дисконти рования
Долгосрочные расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – всего, в том числе:	1 400		4 460		X	
АО "ВО "ПРОМСЫРЬЕИМПОРТ" ИНН 9704027750 / Договор аренды № 01/196/2021 от 18.01.2021 г.	1 400	18,1800%	4 460	12,6500%	X	
Краткосрочные расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – всего, в том числе:	8 810		3 356		1 471	
АО "ВО "ПРОМСЫРЬЕИМПОРТ" ИНН 9704027750 / Договор аренды № 01/196/2021 от 18.01.2021 г.	4 260	18,1800%	3 356	12,6500%	1 471	9,4300%
Амини Хусейн Баба / Договор аренды № 46/Ф-08 от 09.12.2025 г.	4 550	20,1600%	X		X	
Итого кредиторская задолженность по сч. 76.07 «Расчеты по аренде» и 76.27 «Расчеты по аренде (в валюте)»	10 210		7 816		1 471	

Ниже представлена информация о расчетах с государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря в составе кредиторской задолженности:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налоги и сборы – всего, в том числе:	2 049	28	6 715
- НДС	X	26	55
- Налог на добавленную стоимость	X	X	4 271
- Налог на добавленную стоимость при исполнении обязанностей налогового агента	2 047	X	X
- Налог на прибыль	X	X	X
- Налог на имущество	X	X	X
- Единый налоговый счет	X	X	2 387
- Прочие	2	2	2
Страховые взносы – всего, в том числе:	1 927	1 522	1 757
- Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации	1 844	1 451	1 676
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	83	71	81
Итого расчеты по налогам, взносам и сборам	3 976	1 550	8 472

2.9. Заемные средства

По состоянию на **31.12.2025** года у Общества имеются **заемные средства** в виде:

- Краткосрочного кредита:
 - Процентного кредита согласно Кредитного договора № 0088-24-2-0 от 18.06.2024 г. (процентная ставка определяется отдельно в отношении каждого транша) в сумме **405 054 тыс. руб.** заключенного с ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" ИНН 7744000912.
- Краткосрочного займа:
 - Процентного займа согласно Договора займа от 18.06.2024 г. (процентная ставка равняется действующей ключевой ставке Банка России) в сумме **10 528 тыс. руб.** заключенного с АО "ВО "ПРОМСЫРЬЕИМПОРТ" ИНН 9704027750.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества имеются заемные средства в виде:

- Краткосрочного кредита:
 - Процентного кредита согласно Кредитного договора № 0088-24-2-0 от 18.06.2024 г. (процентная ставка определяется отдельно в отношении каждого транша) в сумме 108 189 тыс. руб. заключенного с ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" ИНН 7744000912.
- Краткосрочного займа:
 - Процентного займа согласно Договора займа от 18.06.2024 г. (процентная ставка равняется действующей ключевой ставке Банка России) в сумме 1 587 тыс. руб. заключенного с АО "ВО "ПРОМСЫРЬЕИМПОРТ" ИНН 9704027750.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества имеются заемные средства в виде:

- Краткосрочных займов:
 - Процентного займа согласно Договора займа № 26/07/2023 от 26.07.2023 г. по ставке 9% годовых в сумме 4 846 тыс. руб. заключенного с ООО "Каспиан Сервисез Энерджи" ИНН 9704169585.

2.10. Прочие обязательства

тыс. руб.

Состав прочих обязательств	Стоимость (величина)		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
НДС по авансам и предоплатам выданным	X	X	X
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	421	X	X
Итого:	421	X	X

2.11. Налог на прибыль, отложенные налоги

2.11.1. Информация о налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Величина отложенного налогового актива составила: на 31 декабря 2025 г. – **117 300 тыс. руб.** (в основном в связи с наличием убытка за период с 12.03.2020 по 31.12.2025 гг.) (на 31 декабря 2024 г. – 59 245 тыс. руб. (в основном в связи с наличием убытка за период с 12.03.2020 по 31.12.2024 гг.), на 31 декабря 2023 г. – 27 572 тыс. руб. (в основном в связи с наличием убытка за период с 12.03.2020 по 31.12.2023 г.)).

Величина отложенного налогового обязательства составила: на 31 декабря 2025 г. – **4 950 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 2 347 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 460 тыс. руб.)

Величина отложенного налога на прибыль составила: на 31 декабря 2025 г. – **55 452 тыс. руб.** (в связи с наличием убытка в текущем периоде) (на 31 декабря 2024 г. – 29 786 тыс. руб. (в связи с наличием убытка в 2024 году), на 31 декабря 2023 г. – 4 474 тыс. руб. (в связи с наличием убытка в 2023 году)).

2.12. Выручка

2.12.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Строительно-монтажные работы	X	X
Доход от поставки товаров (материалов)	828	7 981
Проектная документация	X	X
Оказание услуг	X	X
Итого	828	7 981

2.13. Договоры строительного подряда (не закрытые)

Наименование	Знач.	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	X	X	X
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	X	X	X
Затраты, понесённые по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	X	X	X
Признанная прибыль	[4]=[2]-[3]	X	X	X
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	X	X	X
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	X	X	X
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчётную дату (без НДС)	[7]	X	X	X
Выставленные счета (без НДС)	[8]=[2]-[6]	X	X	X
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9]=[2]-([5]+[6]+[7])	X	X	X

2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы**2.14.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)**

Виды, суммы расходов и составляющий процент от общей суммы расходов отчетного периода:

тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	X	
- субподрядные работы	X	
- оплата труда	X	
- материалы	X	
- амортизация	X	
- отчисления с оплаты труда	X	
- технический консалтинг	X	
- расходы на страхование	X	
- списание предконтрактных расходов	X	
- услуги аренды путевой и строительной техники	X	
- транспортные услуги	X	
- командировочные расходы	X	
- прочие расходы	X	
- резерв на исполнение гарантийных обязательств	X	
Купля-продажа рабочей документации	43 695	77,14%
Купля-продажа товаров (материалов)	690	1,22%
Резерв под снижение стоимости запасов	12 255	21,64%
Оказание услуг	X	
Итого:	56 640	100%

тыс. руб.

Вид расхода	2024 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	X	
- субподрядные работы	X	
- оплата труда	X	
- материалы	X	
- амортизация	X	
- отчисления с оплаты труда	X	
- технический консалтинг	X	
- расходы на страхование	X	
- списание предконтрактных расходов	X	
- услуги аренды путевой и строительной техники	X	
- транспортные услуги	X	
- командировочные расходы	X	
- прочие расходы	X	

Вид расхода	2024 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
- резерв на исполнение гарантийных обязательств	X	
Купля-продажа рабочей документации	X	
Купля-продажа товаров (материалов)	6 784	100%
*Резерв под снижение стоимости запасов	(5 387)	
Оказание услуг	X	
Итого:	1 397	100%

*Резерв под снижение стоимости запасов отражен с отрицательным значением поскольку в 2024 г. были осуществлены операции по уменьшению размера резерва под снижение стоимости запасов в связи с увеличением чистой стоимости продажи запасов по отдельным запасам.

2.14.2 Информация об управленческих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2025 г.
Оплата труда, расходы на персонал	67 981
Отчисления с оплаты труда	17 254
Командировочные расходы	9 612
Прочие расходы	9 033
Коммерческие расходы	7 819
Амортизация	5 987
Расходы на ИТ	4 737
Консультационные услуги	3 459
Содержание и эксплуатация управл. автотранспорта	2 092
Юридические и нотариальные услуги	1 967
Содержание офиса	1 858
Услуги связи	845
Аудиторские услуги	360
Материальные расходы	53
Расходы на безопасность	48
Налоги и сборы	9
Итого:	133 114

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2024 г.
Оплата труда, расходы на персонал	51 017
Отчисления с оплаты труда	12 504
Командировочные расходы	8 720
Амортизация	6 238
Прочие расходы	4 995
Содержание и эксплуатация управл. автотранспорта	3 888
Расходы на ИТ	2 779
Консультационные услуги	2 204
Юридические и нотариальные услуги	1 800
Содержание офиса	755
Услуги связи	634
Коммерческие расходы	314
Материальные расходы	32
Налоги и сборы	9
Расходы на безопасность	4
Итого:	95 893

2.14.3 Затраты на производство

Затраты на производство в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	тыс. руб. 2024 год
Материальные затраты	4 384	8 809
Расходы на оплату труда	115 455	97 607
Отчисления на социальные нужды	29 847	23 983
Амортизация	6 811	6 933
Прочие затраты	105 538	24 612
Итого по элементам	262 035	161 944
Изменение остатков (прирост [-]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(72 281)	(64 654)
Изменение остатков (уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	X	X
Итого расходы по обычным видам деятельности	189 754	97 290

2.15. Прочие доходы и прочие расходы**2.15.1 Информация о процентах к получению**

	2025 г.	тыс. руб. 2024 г.
Виды прочих доходов		
Проценты к получению по неснижаемому остатку и по выданным кредитам/займам	240	334
Итого:	240	334

2.15.2 Информация о процентах к уплате

	2025 г.	тыс. руб. 2024 г.
Виды прочих доходов		
Проценты к уплате по полученным кредитам/займам	1 509	6 897
Процентные расходы по договорам аренды	53 772	777
Итого:	55 281	7 674

2.15.3 Информация о прочих доходах

	2025 г.	тыс. руб. 2024 г.
Виды прочих доходов		
Курсовые разницы	14 529	7 202
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 270	544
Прочее	24	2
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	X	X
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	X	X
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	X	X
Итого:	20 823	7 748

2.15.4 Информация о прочих расходах

	2025 г.	тыс. руб. 2024 г.
Виды прочих расходов		
Прочие	4 705	3 831
Компенсация расходов сотрудников	21	781
Услуги банков, включая гарантии	685	393
Правила делового этикета	198	91
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	X	53
Курсовые разницы	X	X
Налоги и сборы	X	X

Виды прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Высвобождение дисконта оценочного обязательства	X	X
Материальная помощь	X	X
Отчисления с оплаты труда	X	X
Благотворительность, спонсорская помощь	X	X
Итого:	5 609	5 149

2.16. Оценочные обязательства

Движение долгосрочных оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.

	Гарантийные обязательства	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	X	X	X
Увеличение резервов	X	X	X
Перевод из долго- в краткосрочные резервы	X	X	X
Восстановление резервов	X	X	X
Использование резервов	X	X	X
Баланс на 31 декабря 2024 года	X	X	X
Увеличение резервов	X	X	X
Перевод из долго- в краткосрочные резервы	X	X	X
Восстановление резервов	X	X	X
Использование резервов	X	X	X
Баланс на 31 декабря 2025 года	X	X	X

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.

	Гарантийные обязательства	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	X	X	9 988	X	9 988
Увеличение резервов	X	X	11 396	X	11 396
Перевод из долго- в краткосрочные резервы	X	X	X	X	X
Восстановление резервов	X	X	(141)	X	(141)
Использование резервов	X	X	(7 744)	X	(7 744)
Баланс на 31 декабря 2024 года	X	X	13 499	X	13 499
Увеличение резервов	X	X	12 740	X	12 740
Перевод из долго- в краткосрочные резервы	X	X	X	X	X
Восстановление резервов	X	X	(154)	X	(154)
Использование резервов	X	X	(9 305)	X	(9 305)
Баланс на 31 декабря 2025 года	X	X	16 780	X	16 780

2.17. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Операции, проведенные со связанными сторонами (без НДС)

тыс. руб.

	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		Приобретение товаров (работ, услуг)		Приобретение основных средств, ТМЦ, других активов		Проценты по депозитам и займам к получению	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Связанные стороны								
ООО "Каспиан Сервисез Энерджи"	828	X	X	X	X	X	X	X
ООО "ЛОГИСТИКА - АКТИВЫ"	X	X	1 440	1 440	X	X	X	X

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.

тыс. руб.

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Связанные стороны						
ООО "Каспиан Сервисез Энерджи"	993	X	X	X	X	4 846
ООО "ЛОГИСТИКА - АКТИВЫ"	X	X	X	288	288	144

Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

тыс. руб.

	Денежные потоки от текущих операций				Денежные потоки от инвестиционных операций				Денежные потоки от финансовых операций	
	Поступления:		Платежи:		Поступления:		Платежи:		Платежи:	
	- от продажи продукции, товаров, работ и услуг, прочие поступления		- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		- процентов по депозитам и займам		- в связи с приобретением, созданием и подготовкой к использованию внеоборотных активов		- в связи с выплатой дивидендов	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Связанные стороны										
ООО "Каспиан Сервисез Энерджи"	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ООО "ЛОГИСТИКА - АКТИВЫ"	X	X	1 584	1 728	X	X	X	X	X	X

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу* за отчетный период:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Оплата труда	51 624	42 501
Начисленные на оплату труда налоги, сборы и иные обязательные платежи	13 365	10 510
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	X	X
Ежегодный оплачиваемый отпуск	7 466	6 189
Иные краткосрочные вознаграждения	118	X

Итого краткосрочные вознаграждения, начисленные основному
управленческому персоналу

72 573

59 200

*К основному управленческому персоналу относятся следующие должности в Обществе: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по безопасности, Первый заместитель Генерального директора, Главный бухгалтер, Начальник коммерческой службы, HR Директор, Начальник юридической службы, Начальник службы экономики и финансов и Директор Филиала в Иране.

2.18. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

В 2025 году не было корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

В 2024 году были выявлены ошибки:

- часть расходов будущих периодов в сумме 1 758 тыс. руб. были отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» вместо строки и 1230 «Дебиторская задолженность»;
- кредиторская задолженность была отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» вместо строки 1520 «Кредиторская задолженность», допущенные при формировании бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Так же были отражены корректировки в связи с началом применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в виде списания расходов будущих периодов (программное обеспечение) не отвечающих признакам нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в части стоимости в сумме 666 тыс. руб. по строке 1260 «Прочие оборотные активы», что привело к корректировке следующий строк: 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме 133 тыс. руб. и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 533 тыс. руб.

Ниже прилагается таблица с данными по корректировкам, произведенными в связи с изменением учетной политики и для исправления ошибок, допущенных при формировании бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	27 439	133	27 572
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	4 653	1 758	6 411
в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	4 653	1 758	6 411
в том числе: расходы будущих периодов	123210	0	1 758	1 758
Прочие оборотные активы	1260	112 559	(2 424)	110 135
БАЛАНС		412 620	(533)	412 087
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(123 315)	(533)	(123 848)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	1 471	(1 471)	-

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	124 922	1 471	126 393
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	1 165	1 471	2 636
БАЛАНС		412 620	(533)	412 087

В 2024 году была выявлены следующие ошибки:

- часть расходов будущих периодов были отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» вместо строк: 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность»;
- кредиторская задолженность была отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» вместо строки 1520 «Кредиторская задолженность», допущенные при формировании бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г.

Ниже прилагается таблица с данными по корректировкам, произведенными для исправления ошибок, допущенных при формировании бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190		84	84
в том числе: расходы будущих периодов	11901		84	84
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	4 958	1 370	6 328
в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310		5	5
в том числе: расходы будущих периодов	123105		5	5
в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	4 958	1 365	6 323
в том числе: расходы будущих периодов	123210		1 365	1 365

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие оборотные активы	1260	76 350	(1 454)	74 896
БАЛАНС		318 535		318 535
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	3 128	(3 128)	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	17 746	3 128	20 874
<i>в том числе:</i> <i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>15208</i>	<i>610</i>	<i>3 128</i>	<i>3 738</i>
БАЛАНС		318 535		318 535

2.19. Непрерывность деятельности Общества

В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине и на территории Исламской Республики Иран (из-за наличия в течение 2025 года вооруженного конфликта между Израилем и Исламской Республикой Иран и наличия возможности повторения данного вооруженного конфликта в уже больших масштабах между Израилем, США и Исламской Республикой Иран), которые оказывают негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих и планирующих работать на территории Исламской Республики Иран, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По состоянию на 31.12.2025 г. построена опорная геодезическая сеть, необходимая для построения высокоточной координатной сети проекта, являющаяся основой для выполнения дальнейших работ. Была обследована предоставленная по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран» Заказчиком (далее – «CDTIC») существующая опорная сеть, которая была признана полностью не соответствующей как российским, так и иранским нормативным требованиям (подготовлен соответствующий отчет).

Под управлением Общества установлено 148 единиц новых пунктов опорной геодезической сети, проведены высокоточные спутниковые измерения координат пунктов, выполнены работы по их нивелировке, проведена камеральная обработка результатов, подготовлен технический отчет.

По состоянию на 31.12.2025 г. завершаются работы по аэрофотосъемке. Выполнена необходимая рекогносцировка, получены разрешения на применение БПЛА, подготовлены полетные задания, установлены и позиционированы опознаки, выполнены полеты по маршруту КМ 0 – КМ 145.

Ведутся работы по подготовке к гидрометеорологическим изысканиям.

Ввиду наличия в районе строительства по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран» большого количества рек, ручьев, водоемов и систем мелиорации, Общество намерено провести полный комплекс гидрометеорологических изысканий в соответствии с российскими стандартами, что подразумевает обследование не только крупных и средних рек, как принято в Иране, но и малых водотоков. Поскольку иранские субподрядчики не обладают необходимыми компетенциями, потребовалось разделить техническое задание (далее – «ТЗ») на российскую и иранскую составляющие. Объявление о проведении открытого запроса ценовых предложений на проведение гидрометеорологических изысканий на

основании обновленного ТЗ размещено в газете «Иран» (выпуск № 8929 от 06.01.2026).
Срок завершения подачи ценовых предложений – 25.01.2026.

Ведутся работы по подготовке к проведению геологических изысканий и инженерно-геодезических изысканий по топографической съемке местности. По завершении подготовки ТЗ планируется провести открытый запрос ценовых предложений путем публикации приглашения к участию в иранских СМИ. Объявление о проведении открытого запроса ценовых предложений на проведение геологических изысканий планируется разместить иранских СМИ в первой декаде февраля 2026 года, а объявление о проведении инженерно-геодезических изысканий по топографической съемке местности в последней декаде февраля 2026 года.

Обществом 22.12.2025 получено письмо от CDTIC о возможности предоставлении доступа к земельным участкам общей протяженностью 106,6 км из 162 км, а также сведения о кадастровых номерах, границах и площади участков. Предоставленные сведения требуют дополнительной проверки, т.к. в них имеются противоречия с ранее полученной информацией. Ведется обработка полученных данных с последующим нанесением на план трассы.

В настоящее время Обществом выполняется корректировка технологий, вызванная изменением иранской стороной в сентябре 2025 года трассы железной дороги. Требуется проведение дополнительных проектных работ по построению продольного профиля по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран» и размещению искусственных сооружений и объектов дороги на измененной трассе.

В конце 2025 г. выполнен групповой выезд в район проведения работ по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран» специалистов ведущих российских проектных институтов и строительных компаний с целью сбора данных для выработки технических решений и организации взаимодействия с местными поставщиками, строительными и транспортными компаниям. Полностью подтверждается правильность позиции Общества относительно определения видов, объемов и ценовых параметров работ по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран» только в ходе проектирования на базе полного комплекса инженерных изысканий.

Общество продолжает подготовку Исполнительного контракта по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран». Финализирован документ «Требования заказчика», который является основополагающей частью Исполнительного контракта, определяющей технические требования к объекту и работам. Ввиду высокой важности документа целесообразно включить его парафирование в повестку ближайшего российско-иранского официального мероприятия.

Ведется согласование документа «Особые условия», регулирующего права и обязанности сторон, а также юридические вопросы Исполнительного контракта.

В ходе встреч 13 – 14 октября 2025 года в г. Баку на уровне Министерств транспорта достигнута договоренность о том, что требование иранской стороны о фиксации единичных расценок на момент подписания исполнительного контракта исключается, а условия исполнительного контракта будут предусматривать возможность изменения стоимости работ, услуг и материалов, а также состава и объемов выполняемых работ по результатам проектирования, выполненного на базе результатов изысканий.

Проект документа контракта, содержащий данные положения, направлен Минтрансом РФ иранской стороне.

В период 19 - 21 января 2026 г. в г. Москва состоялись переговоры Общества с делегацией компании CDTIC.

Делегацию CDTIC возглавляли:

- Новрузи Мохсен – Директор департамента по экспертизе и рассмотрению ж/д проектов;
- Монаджеми Мохаммад - Директор департамента строительства и развития региона.

В ходе переговоров, были достигнуты договоренности по существенным для подготовки контракта вопросам, а именно:

- Порядок и форма предоставления иранской стороной данных о выкупленных земельных участках;
- Обеспечение сохранности результатов работ и имущества, недопущения третьих лиц на частях строительной площадки, на которых не ведутся работы;

- Порядок подтверждения CDTIC готовности выплатить аванс с указанием планируемых сроков уплаты.

Отдельно CDTIC сообщило, что общая протяженность земельных участков, на которых возможно проведение изысканий, увеличена со 106,6 км до 114 км (из 162 км) и в ближайшее время будут предоставлены сведения о границах новых участков.

Стороны отдельно обсудили вопрос проведения буровых работ на новых участках в рамках общей программы изысканий, а также получения разрешения на продолжение работ по аэрофотосъемке (90% съемки завершено) ввиду нормализации ситуации по протестным выступлениям в Иране.

Ориентировочный график платежей в рамках бюджета на выполнение изыскательских работ представлен ниже.

Бюджет расходов в рамках выполнения изыскательских работ по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран»

тыс. руб.

Виды расходов	факт июнь 24 – январь 26	I кв. 2026	II кв. 2026	III кв. 2026	Итого
РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	377 207	226 407	366 543	688 753	1 658 910
РАСЧЕТЫ С СУБПОДРЯДЧИКАМИ	84 660	104 453	120 000	550 455	859 568
<i>Расчеты с АО РОСЖЕЛДОРПРОЕКТ"</i>	<i>77 415</i>	<i>44 453</i>			<i>121 868</i>
<i>Изыскательские работы в Иране</i>	<i>7 245</i>	<i>60 000</i>	<i>120 000</i>	<i>550 455</i>	<i>737 700</i>
АДМИНИСТРАТИВНО- УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА	260 324	95 000	218 055	124 688	698 067
РАСХОДЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ ФИЛИАЛА В ИРАНЕ	32 223	26 954	28 488	13 610	101 275

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, в частности основным направлением деятельности Общества в ближайшем будущем является реализация проекта согласно контракту от 04.07.2023 г. по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран».

1. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на отчетную дату 32 835 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала, который составил 394 248 тыс. руб.;

2. Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения в отчете о финансовых результатах за 2025 г. составил отрицательную величину (228 753) тыс. руб.;

2. Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств за 2025 г. составило отрицательную величину (254 133) тыс. руб.;

Эти условия могут указывать на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить непрерывно свою деятельность.

В то же время, данные события не являются определяющими с точки зрения способности Общества выполнить свои обязательства.

Поскольку характер основных видов деятельности Общества имеет длительный цикл, в последующие периоды руководством Общества запланирован рост объемов продаж и, как следствие, их рентабельность, поскольку в 2026 году ожидается начало выполнения работ в

рамках контракта от 04.07.2023 г. по проекту «Проектирование, поставка и строительство железной дороги «Решт-Астара» в Исламской Республике Иран».

Общество не испытывает сложности с финансированием текущей деятельности и привлечением в случае необходимости заемных ресурсов.

На основании вышеизложенного, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

2.20. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

«30» января 2026 г.



Ю.С. Кузьмин