

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 финансовый год

Данные пояснения подготовлены в соответствии с Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету РФ и учетом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе бухгалтерской отчетности.

Пояснения подготовлены исходя из принципа последовательности применения учетной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1. Основные виды экономической деятельности

Код ОКВЭД2 -68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество не имеет филиалов, зарегистрированных обособленных структурных подразделений.

2. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с приказом по учетной политике Общества, который подготовлен с учетом требований:

- Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»; Требованиям Приказа МФ РФ от 04.10.2023г. №157н. об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020, «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету действующими в РФ.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным периодом является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и применяется последовательно, начиная с 2013 года согласно приказу генерального директора от 31.12.2012 № 44 на 2013 год (с учётом внесённых в установленном порядке необходимых изменений и дополнений).

В Учетную политику, принятую Обществом на 2025 финансовый год, внесены изменения, обусловленные изменением законодательства.

В Учётную политику на 2026 год существенные изменения не планируются. Могут быть внесены изменения, обусловленные изменениями законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения

Основные аспекты Учетной политики 2025 года

Объекты учета	Варианты учета
Технические аспекты	Технология обработки учетной информации: с применением программы 1С Бухгалтерия
Рабочий план счетов	План счетов разработан самостоятельно на основе утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н с добавлением субсчетов, необходимых для ведения бухучета
Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены	Унифицированные формы первичных учетных документов с введением дополнительных реквизитов. Формы документов, разработанные самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

типовые формы первичных учетных документов	
Правила документооборота	<p>Применяется, утвержденный в Обществе график документооборота</p> <p>В связи с переходом на оформление документов по ЭДО по отправленным и полученным документам использовать электронную подпись и/или МЧД</p> <p>Заключены доп.соглашения на взаимодействие между участниками.</p> <p>В исключительных случаях (удаленный формат работы) разрешено использовать скан-образы первичных документов.</p>
Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности	<p>Показатель является существенным, если без знания о нем невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности заинтересованными пользователями.</p> <p>Показатель признается существенным, если его значение составляет не менее 10 процентов от соответствующей статьи БО</p>
Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете	<p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе БО, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) БО.</p> <p>Ошибка признается существенной, если ее стоимостное выражение составляет не менее 5 процентов от соответствующей статьи БО</p>
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В соответствии с действующим законодательством
Инвентаризация имущества и обязательств	<p>Порядок проведения инвентаризации определяется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 .</p> <p>Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств, состав инвентаризационной комиссии устанавливаются отдельным приказом генерального директора.</p> <p>Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года</p>
Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	Определен отдельным приложением к приказу генерального директора «Об утверждении Учетной политики Общества»
Постоянно действующая комиссия по принятию к учету, списанию и определению срока полезного использования объектов ОС	Определена отдельным приложением к приказу генерального директора «Об утверждении Учетной политики Общества»
Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс	Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

Методические вопросы Учетной политики 2025 года

Объекты учета	Варианты учета
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Срок полезного использования	Определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
Способ начисления амортизации по каждой группе ОС	Линейный
Лимит отнесения к группе ОС, учитываемых в составе МПЗ	<p>Объекты принимаются к учету в качестве Основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.</p> <p>Объекты Недвижимости считаются Основным средством, несмотря на стоимость.</p> <p>Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. списываются на счета учета затрат при передаче их в эксплуатацию, одновременно их отражают на забалансовом счете.</p>
Расходы на ремонт ОС	Включаются в состав расходов отчетного периода
Переоценка объектов ОС по однородным группам	<p>С 2022 года проводится ежегодная переоценка основных средств в бухучете по группе "Здания (помещения)" и "Транспортные средства". Переоценка проводится путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации, чтобы переоцененная стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. По другим группам Основных средств переоценка не проводится. Переход на ФСБУ 6/2020 проведен на 01.01.2022г</p> <p>Последствия изменений отражены квазиперспективно (с изменением ранее сформированных данных бухучета в отношении фактов, которые затрагивает ФСБУ).п.49 ФСБУ 6/2020</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2025 года справедливая стоимость недвижимого имущества не изменилась, в результате чего ее корректировка не требуется. Комиссией принято решение переоценку на 31.12.2025 года не проводить.</p>
Учет капитальных вложений в арендованные объекты ОС	<p>Последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 отражены перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).</p> <p>Общество учитывает капитальные вложения в размере уплаченных сумм. Запчасти, детали и иные материалы для капвложений (в т.ч. для создания Основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" ФСБУ 26/2020</p>
Учет аренды	<p>Последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 отражены перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).п.49-51,53 ФСБУ 25/2018</p> <p>По операционной аренде порядок признания доходов от аренды - в составе доходов по обычным видам деятельности, т.к. предоставление имущества в аренду является предметом деятельности Общества. п.26,42 ФСБУ 25/2018</p> <p>С 2023 года Общество перешла на ФСБУ 25/2018 по учету аренды земельных участков в качестве арендатора.</p>

Объекты учета	Варианты учета
Учет НМА	С 2023 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 по учету НМА. Объекты принимаются к учету, если их стоимость превышает 100 000 руб.
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)	
Порядок учета МПЗ	По фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, офисные принадлежности, хозяйственные товары, другие товары со сроком использования не более 12 месяцев). Стоимость их списывается на расходы в текущем периоде.
Метод оценки МПЗ при их отпуске (списании) в производство	По средней себестоимости приобретения МПЗ методом взвешенной оценки
Учет транспортно-заготовительных расходов	Включаются в стоимость МПЗ
Методы оценки реализованных товаров	По средней стоимости приобретения товаров методом взвешенной оценки
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	
Метод учета затрат на производство	Учет затрат на производство ведется в разрезе номенклатурных групп по статьям затрат на счете 20 «Основное производство».
Признание общезаводских (общехозяйственных) расходов	Учитываются на счетах 26 «Общепроизводственные расходы», с применением метода директ-костинг и ежемесячно в полном размере относятся в Дт счета 90 «Продажи».
ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	
Оценочные резервы	К оценочным резервам Общество относит: - резерв по сомнительным долгам
Резервы сомнительных долгов	Резервы сомнительных долгов создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последнее число отчетного периода (на б/с 63 "Резервы по сомнительным долгам") в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Инвентаризация оценочных резервов по сомнительным долгам проводится одновременно с инвентаризацией расчетов. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и т.д.). Резерв по сомнительным долгам создается: по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков; по авансам выданным; по прочей сомнительной дебиторской задолженности. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Объекты учета	Варианты учета
Оценочные обязательства	Если на отчетную дату у Общества существует обязательство, по которому соблюдаются все условия, перечисленные в п.5 ПБУ 8/2010, то Общество признает оценочное обязательство. По состоянию на 31.12.2025 года в качестве оценочного отражено начисление резерва на оплату предстоящих отпусков. Величина резерва раскрыта в бухгалтерской отчетности по строке 1540 баланса.
Условные обязательства	Если на отчетную дату у Общества существует обязательство, по которому соблюдаются не все условия, перечисленные в п.5 ПБУ 8/2010 по оценочному обязательству: - Общество считает, что уменьшение экономических выгод маловероятно, - Общество не может дать обоснованную оценку предстоящих расходов, то данную обязанность Общество квалифицирует как условное обязательство. Условное обязательство отражается в пояснительной записке к годовой БО в размере предполагаемых расходов на выполнение судебного решения (решения налогового органа и прочих государственных органов) в случае ожидаемого проигрыша в суде
Условные активы	В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество раскрывает по состоянию на конец отчетного периода (в пояснительной записке к годовой БО) характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.
ДОХОДЫ	
Доходы от обычных видов деятельности	Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг), товаров. Сдача имущества в аренду.
Методы признания дохода	Доход (Выручка) принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности
Прочие	Доходы (выручка), отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.
УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	
Методика ведения учета расчетов по налогу на прибыль	Расчет по налогу на прибыль ведется балансовым способом. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (пункт 3 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету <u>счета 99</u> и кредиту <u>счета 68</u> (п. 22 ПБУ 18/02)

11. Государственная помощь

Наличия и движения государственной помощи в отчетном и предыдущем периоде не было.

12. Иная информация

Полное фирменное наименование

Закрытое акционерное общество «Завод Красная Заря. Системы цифровой связи»

Сокращенное наименование

ЗАО «КЗ-СЦС»

Место нахождения Общества и почтовый адрес:

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 194044, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Гельсингфорская ,дом 4,корпус 1;

Телефон/факс: (812) 333-03-71;

Адрес электронной почты: E-mail: arenda@dkvn-spb.ru

Адрес страницы в сети «Интернет», на которой публикуется информация:

<http://dkvn-spb.ru>

Сведения о государственной регистрации

Закрытое акционерное общество «КЗ-СЦС» зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга 27 ноября 1998 года № 77470.

Свидетельство о внесении записи в Единый реестр юридических лиц, о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027801538665.

Закрытое акционерное общество «КЗ-СЦС» состоит на налоговом учете в МИФНС России №17 по Санкт-Петербургу. ИНН/КПП – 7804080383/780201001.

Дата государственной регистрации устава и изменений к уставу Общества

В проверяемом периоде в Устав Общества изменения не вносились.

Действующая редакция Устава утверждена решением №8/2014 единственного акционера Общества от 26 мая 2014 года и зарегистрирована МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 05 июня 2014 года за ГРН 7147847123769.

Отраслевая принадлежность, основные виды деятельности

Код ОКВЭД2 -68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность работников за год

2024 год -37 человек

2025 год- 36 человек

Размер уставного капитала Общества

Размер уставного капитала – 18 000 000 руб., решение об увеличении (уменьшении) УК в 2025 году не принималось.

Количество акций и акционеров, номинальная стоимость акций на 31.12.2025

Количество акций Общества 1 800 000 шт. номинальной стоимостью 10 руб. за акцию.
Количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества –1, в том числе физических лиц – 0, юридических лиц - 1.

Наименование и юридический адрес регистратора (реестродержателя)

Регистратор (реестродержатель): АО «Реестр»
Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Б.Балканский пер.,д.20,стр.1
Телефон/факс: +7 (495) 617-01-01

Список лиц, зарегистрированных в реестре акционеров, на лицевых счетах которых по состоянию на 31.12.2025 числится более 5% голосующих акций Общества

ООО «РАМЭК ИНВЕСТ» (Владелец) – 100,0% голосующих акций;

Сведения о распределении акций, выпущенных Обществом, среди зарегистрированных лиц на 31.12.2025

Размещено ценных бумаг (ЦБ) всего — 1 800 000 акций

Количество ЦБ на лицевых счетах владельцев (ВЛ)— 1 800 000 шт.

Количество ЦБ на счетах номинальных держателей (НД) — 0 шт.

Количество ЦБ на счетах доверительных управляющих (ДУ) — 0 шт.

Лицевой счет эмитента — 0 шт.

Наименование	Статус	Количество акций обыкновенных, шт.	Доля в уставном капитале, %
Юридические лица (1) всего, в том числе:		1800000	100,00
ООО «РАМЭК ИНВЕСТ»	ВЛ	1800000	100,00
Итого размещено:		1800000	100,00

Количество и номинальная стоимость акций, долей, принадлежащих Обществу в дочерних, зависимых и других Обществах по состоянию на 01.01.2025 года.

№ п/п	Наименование дочернего, зависимого и др. Общества	Место государственной регистрации/ место ведения хозяйственной деятельности	Размер уставного капитала, руб.	Количество акций, принадлежащих Обществу, шт.	Номинальная стоимость акции (доли), руб.	Доля в уставном капитале, %
1	Дочерние Общества	-	-	-	-	-
2	Зависимые Общества	-	-	-	-	-
3	Другие	-	-	-	-	-

В 2025 году финансовых вложений в уставные капиталы других Обществ не было.

Наличие обособленных подразделений Общества

По состоянию на 31.12.2025 года в состав Общества не входили обособленные подразделения.

Структура управления

Общее собрание акционеров
Совет директоров
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор

Совет директоров с 10.05.2025 года:

Аврутов Евгений Александрович
Андреев Борис Сергеевич
Бабчин Сергей Борисович- Председатель
Бельтов Андрей Георгиевич
Королев Сергей Анатольевич

Ревизор Общества с 10.05.2025

Двореченская Татьяна Олеговна

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор Аврутов Евгений Александрович, с 01.02.2021 по 31.01.2026, срок полномочий продлен по 31 января 2031 года (протокол заседания совета директоров №1-2026 от 19.01.2026 года)

Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	ООО «РАМЭК ИНВЕСТ»	Спб, Выборгская наб.д.45 Лит Е	лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	27.11.1998	100%
2.	Аврутов Евгений Александрович	Разрешения не получено	Член совета директоров	10.04.2025	

4.	Андреев Борис Сергеевич	Разрешения не получено	Член совета директоров	10.04.2025	
5.	Бабчин Сергей Борисович	Разрешения не получено	Член совета директоров	10.04.2025	
6.	Бельтов Андрей Георгиевич	Разрешения не получено	Член совета директоров	10.04.2025	
7.	Королев Сергей Анатольевич	Разрешения не получено	Член совета директоров	10.04.2025	
8.	Аврутов Евгений Александрович	Разрешения не получено	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	01.02.2021	

Информация в настоящем разделе пояснений приведена в соответствии с учетом требований законодательства о персональных данных.

Сделки со связанными сторонами :

Продажа продукции связанным сторонам

руб.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Предмет сделки	Договор			Сальдо расчетов на 31.12.25		Форма расчетов
				Дата	Номер	Выручка за 2025 год, руб.	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.	
1	ООО "РАМЭК ИНВЕСТ"	Акционер	Сдача в аренду	По актам		1 032 480,00	0,00	0,00	Безналичная

Покупка продукции у связанных сторон

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Предмет сделки	Договор			Сальдо расчетов на 31.12.25		Форма расчетов
				Дата	Номер	Выполнено за 2025 год, руб.	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.	
1	ООО "РАМЭК ИНВЕСТ"	Акционер	Оказание услуг	По актам		4 410 000,00	0,00	0,00	Безналичная

Вознаграждение членам совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества

В настоящее время Общество не практикует выплату вознаграждений членам Совета директоров, хотя в дальнейшем такие выплаты не исключаются.

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год

№ п/п	Наименование выплат	Единоличный исполнительный орган	Члены директоров совета
А	Краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
	<i>Оклад</i>	1 764	1 221
	<i>Вознаграждения</i>	642	538
	<i>Отпускные</i>	576	
	<i>Прочие</i>		20
	Итого	2 982	1 779
	<i>Страховые начисления</i>	526	395
	Итого	3 508	2 174
Б	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
	<i>ДМС</i>	70	0
	Итого	3 578	2 174

Информация в настоящем разделе пояснений приведена в соответствии с учетом требований законодательства о персональных данных.

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «АРС-Консалт».

Сокращенное наименование аудиторской организации: ООО «АРС-Консалт»

Место нахождения: 195027, г.Санкт-Петербург, ул.Магнитогорская,д.30 литера А, помещ 4-Н,офис 417

Телефон: тел/факс (812) 528-97-05.

ИНН 7825352599 КПП 780601001

Основной государственный регистрационный номер ОГРН 1037843026462

Независимая проверка финансовой отчетности Общества за 2025 год проведена в соответствии с договором №02/А-25 от 17.03.2025 года. Стоимость услуг аудитора определена в размере 136000 рублей.

Порядок выбора аудитора: решение общего собрания акционеров. На 2025 год аудитор утвержден Решением единственного акционера от 10.04.2025 года.

Процедура тендера, связанного с выбором официального аудитора, в соответствии с действующим законодательством не требуется, поскольку государство доли в уставном капитале Общества не имеет.

Информация о конечных бенефициарах

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 общество раскрывает информацию в ограниченном объеме. Полное раскрытие персональных данных конечных физических лиц и детализированной информации об операциях может привести к экономическим потерям и урону деловой репутации как общества, так и его акционеров.

Конечными бенефициарными владельцами являются физические лица граждане РФ:

Бельтов А.Г и Бабчин С.Б.

Информация в настоящем разделе пояснений приведена в соответствии с учетом требований законодательства о персональных данных.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год

Денежная единица: тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ (усредненные значения)

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2025 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
Чистая выручка	388 744,00	99,43	435 833,00	98,80	47 089,00	-0,63
Себестоимость оказанных услуг	106 565,00	27,26	105 132,00	23,83	-1 433,00	-3,43
Валовая прибыль	282 179,00	72,18	330 701,00	74,96	48 522,00	2,78
Полная себестоимость оказанных услуг	239 981,00	61,38	260 624,00	59,08	20 643,00	-2,30
в том числе коммерческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
управленческие расходы	133 416,00	34,13	155 492,00	35,25	22 076,00	1,12
Результат от основной деятельности	148 763,00	38,05	175 209,00	39,72	26 446,00	1,67
Прочие доходы	2 213,00	0,57	5 309,00	1,20	3 096,00	0,63
Прочие расходы	21 558,00	5,51	23 325,00	5,29	1 767,00	-0,22
Результат от прочей деятельности	-19 345,00	-4,95	-18 016,00	-4,08	1 329,00	0,87
Прибыль (убыток) до налогообложения	129 418,00	33,10	157 193,00	35,63	27 775,00	2,53
Налог на прибыль и обязательные платежи	21 572,00	5,52	94 716,00	21,47	73 144,00	15,95
Чистая прибыль (убыток)	107 846,00	27,59	62 477,00	14,16	-45 369,00	-13,43
Справочно: Всего доходов	390 957,00	100,00	441 142,00	100,00	50 185,00	0,00

Чистая выручка от реализации услуг Общества за анализируемый период увеличилась на 47 089 тыс. руб. или 12,11% (с 388 744 до 435 833 тыс. руб.). Основная деятельность по оказанию услуг, ради осуществления которой было создано Общество, за анализируемый период была прибыльной.

Себестоимость оказанных услуг Общества за анализируемый период увеличилась на 20 643 тыс. руб. или 8,60% (с 239 981 до 260 624 тыс. руб.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности Общества повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости оказанных услуг.

Валовая прибыль Общества за анализируемый период увеличилась на 48 522 тыс. руб. или 17,20% (с 282 179 до 330 701 тыс. руб.).

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности Общества, наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности по оказанию услуг.

В начале анализируемого периода Общество имело прибыль от основной деятельности в размере 148 763 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -19 345 тыс. руб.

В конце анализируемого периода Общество имело прибыль от основной деятельности в размере

175 209 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -18 016 тыс. руб. Отрицательный результат от прочей деятельности Общества в конце анализируемого периода возникает, в том числе, за счет начисления налогов, относимых на финансовые результаты.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода Общество получило прибыль в размере 157 193 тыс. руб., что на 21,46% больше прибыли в начале периода, составившей 129 418 тыс. руб. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 60,25% в величине прибыли до налогообложения. Наличие в анализируемом периоде у Общества чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

СТРУКТУРА АКТИВОВ

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2025 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
I. Внеоборотные активы	599 584,00	90,54	657 761,00	92,43	58 177,00	1,89
Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства	569 150,00	85,94	543 315,00	76,35	-25 835,00	-9,59
Вложения во внеоборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	4 589,00	0,69	7 000,00	0,98	2 411,00	0,29
Прочие внеоборотные активы	25 845,00	3,90	107 446,00	15,10	81 601,00	11,20
II. Оборотные активы	62 659,00	9,46	53 856,00	7,57	-8 803,00	-1,89
Запасы	30,00	0,00	25,00	0,00	-5,00	0,00
в том числе						
производственные запасы на складах	30,00	0,00	25,00	0,00	-5,00	0,00
Долгосрочная дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная дебиторская задолженность	62 165,00	9,39	50 876,00	7,15	-11 289,00	-2,24
Краткосрочные финансовые вложения	0,00	0,00	2 559,00	0,36	2 559,00	0,36
Денежные средства	464,00	0,07	396,00	0,06	-68,00	-0,01
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в т.ч. НДС по приобретенным ценностям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
АКТИВЫ ВСЕГО	662 243,00	100,00	711 617,00	100,00	49 374,00	0,00
Чистый оборотный капитал (за вычетом краткосрочных обязательств)	- 153 883,00	-23,24	-81 063,00	-11,39	72 820,00	11,85
Чистые активы (в соответствии с "Порядком определения стоимости чистых активов" (утв. приказом Минфина РФ № 84н))	347 332,00	52,45	269 808,00	37,91	-77 524,00	- 14,54

Активы Общества за анализируемый период возросли на 49 374 тыс. руб. (с 662 243 до 711 617 тыс. руб.), или 7,46%. Увеличение активов произошло за счет роста внеоборотных активов на 58 177 тыс. руб. или на 9,70% при одновременном снижении оборотных активов на 8 803 тыс. руб. или на 14,05%.

В целом, рост имущества Общества является положительным фактом. Основную часть в структуре имущества занимали внеоборотные активы.

Чистые активы (в соответствии с "Порядком определения стоимости чистых активов" (утв. приказом Минфина РФ № 84н)) на начало анализируемого периода составили 347 332 тыс. руб., а в конце периода были равны 269 808 тыс. руб.

Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 76,35%. Таким образом, Общество имеет "тяжелую" структуру активов. Как правило, это свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности прибыли Общества к изменениям

выручки. В таком случае, для сохранения финансовой устойчивости Обществу необходимо иметь высокую долю собственного капитала и долгосрочного заёмного капитала в источниках финансирования. Для оценки уровня производственного рычага необходимо дополнительно проанализировать переменные и постоянные затраты.

Внеоборотные активы

В конце анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно высокой долей внеоборотных активов, которая практически не менялась, составив 90,54% на начало и 92,43% на конец анализируемого периода.

Внеоборотные активы Общества за анализируемый период увеличились с 599 584 до 657 761 тыс. руб.

Прирост внеоборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих:

- долгосрочных финансовых вложений на 2 411 тыс. руб. (с 4 589 до 7 000 тыс. руб.) или 52,54%.

Это указывает на инвестиционную направленность вложений Общества и на отвлечение средств из основной деятельности, что, в некоторых случаях, может негативно сказаться на результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества (необходимо дополнительно проанализировать целесообразность и эффективность финансовых вложений);

- прочих внеоборотных активов на 81 601 тыс. руб. (с 25 845 до 107 446 тыс. руб.) или 315,73%

при одновременном снижении:

- основных средств на 25 835 тыс. руб. (с 569 150 до 543 315 тыс. руб.) или 4,54%.

Структура внеоборотных активов за анализируемый период существенно изменилась. В то же время, в анализируемом периоде основная часть внеоборотных активов неизменно приходилась на основные средства (82,60%).

За анализируемый период в структуре внеоборотных активов доля основных средств имела тенденцию к снижению (с 94,92% до 82,60%), доля долгосрочных финансовых вложений имела тенденцию к росту (с 0,77% до 1,06%), доля прочих внеоборотных активов имела тенденцию к росту (с 4,31% до 16,34%).

В анализируемом периоде Общество не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы.

Оборотные активы

На конец анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно невысокой долей оборотных активов, которая практически не менялась, составив 9,46% на начало и 7,57% на конец анализируемого периода.

Оборотные активы Общества за анализируемый период уменьшились с 62 659 до 53 856 тыс. руб.

Снижение оборотных активов произошло за счет уменьшения следующих составляющих:

- запасов;

- дебиторской задолженности;

- денежных средств

при одновременном росте:

- краткосрочных финансовых вложений.

Структура оборотных активов за анализируемый период оставалась достаточно стабильной. В анализируемом периоде основная часть оборотных активов неизменно приходилась на дебиторскую задолженность (94,47%).

Стоимость запасов за анализируемый период уменьшилась на 5 тыс. руб. (с 30 до 25).

Запасы на конец анализируемого периода включали только производственные запасы (25 тыс. руб.).

Доля дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в оборотных активах снизилась с 99,21% до 94,47%.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились на 11 289 тыс. руб. (с 62 165 до 50 876), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой услуг Общества и о выборе подходящей политики продаж и предоставления потребительского кредита клиентам.

На конец анализируемого периода в составе дебиторской задолженности находилась только задолженность краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов. Так, за анализируемый период краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на 11 289 тыс. руб. и составила 50 876 тыс. руб., а её доля в оборотных активах уменьшилась с 99,21% до 94,47%.

Положительным моментом является уменьшение длительности оборота краткосрочной дебиторской задолженности на 11 дн. по сравнению с началом периода.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, что Общество на протяжении анализируемого периода имело пассивное сальдо задолженности, то есть

кредиторская превышала дебиторскую на 153 826 тыс. руб. на начало и на 39 981 тыс. руб. на конец анализируемого периода. Таким образом, Общество финансировало отсрочки платежей своих должников за счет неплатежей кредиторам (то есть бюджету, внебюджетным фондам и др.). Величина чистого оборотного капитала (то есть разницы между запасами, краткосрочной дебиторской задолженностью, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и всеми краткосрочными обязательствами (кредиторской и финансовой задолженностью) показывает, что на протяжении анализируемого периода у Общества отсутствовали собственные оборотные средства.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к снижению с 464 тыс. руб. до 396 тыс. руб..

В анализируемом периоде Общество не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности прочие оборотные активы. В анализируемом периоде Общество стало использовать в своей финансово-хозяйственной деятельности краткосрочные финансовые вложения.

СТРУКТУРА ПАССИВОВ

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2025 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
I. Собственный капитал (фактический)	354 005,00	53,46	278 398,00	39,12	-75 607,00	-14,34
Уставный капитал (фактический)	18 000,00	2,72	18 000,00	2,53	0,00	-0,19
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Добавочный капитал	126 282,00	19,07	4 588,00	0,64	-121 694,00	-18,43
Резервы, нераспределенная прибыль (фактические)	209 723,00	31,67	255 810,00	35,95	46 087,00	4,28
Доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Долгосрочные обязательства	91 696,00	13,85	298 300,00	41,92	206 604,00	28,07
Долгосрочные кредиты	89 850,00	13,57	67 000,00	9,42	-22 850,00	-4,15
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 846,00	0,28	231 300,00	32,50	229 454,00	32,22
III. Краткосрочные обязательства	216 542,00	32,70	134 919,00	18,96	-81 623,00	-13,74
Краткосрочные кредиты	551,00	0,08	362,00	0,05	-189,00	-0,03
Краткосрочная кредиторская задолженность	215 991,00	32,62	90 857,00	12,77	-125 134,00	-19,85
в том числе						
перед поставщиками и подрядчиками	12 106,00	1,83	11 307,00	1,59	-799,00	-0,24
перед гос. внебюджетными фондами	0,00	0,00	793,00	0,11	793,00	0,11
перед бюджетом	23 794,00	3,59	23 885,00	3,36	91,00	-0,23
по авансам полученным	11 933,00	1,80	4 872,00	0,68	-7 061,00	-1,12
перед прочими кредиторами	168 158,00	25,39	50 000,00	7,03	-118 158,00	-18,36
Задолженность участникам (учредителям)	0,00	0,00	43 700,00	6,14	43 700,00	6,14
Прочие краткосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ПАССИВЫ ВСЕГО	662 243,00	100,00	711 617,00	100,00	49 374,00	0,00

Основным источником формирования имущества Общества на начало анализируемого периода являются собственные средства (53,46%), а на конец анализируемого периода - заемные средства (60,88%).

Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) на начало анализируемого периода составил 354 005 тыс. руб., а на конец периода был равен 278 398 тыс. руб. За анализируемый период величина собственного капитала (фактического) уменьшилась

на 75 607 тыс. руб. при одновременном увеличении соотношения заемного и собственного капитала на 0,69. Таким образом, финансовая устойчивость Общества снизилась.

Собственный капитал Общества за анализируемый период уменьшился. Снижение собственного капитала произошло за счет уменьшения добавочного капитала на 121 694 тыс. руб. (с 126 282 до 4 588 тыс. руб.) или 96,37% при одновременном росте резервов и нераспределенной прибыли (фактических) на 46 087 тыс. руб. (с 209 723 до 255 810 тыс. руб.) или 21,98%.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (18 000 тыс. руб.).

В целом, увеличение резервов и нераспределенной прибыли (фактич.) является результатом эффективной работы Общества.

За анализируемый период в структуре собственного капитала доля резервов и нераспределенной прибыли имела тенденцию к росту (с 59,24% до 91,89%).

Общество на протяжении анализируемого периода убытков по балансу не имело.

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства за анализируемый период выросли на 206 604 тыс. руб., а их доля изменилась с 29,75% до 68,86%.

Долгосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) за анализируемый период снизились с 89 850 тыс. руб. до 67 000 тыс. руб. или на 25,43%, что свидетельствует о частичном погашении задолженности.

К концу анализируемого периода долгосрочные обязательства были представлены на 22,46% финансовыми и на 77,54% коммерческими обязательствами.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период снизились на 81 623 тыс. руб. Их доля в структуре заемного капитала сократилась с 70,25% до 31,14%. На конец анализируемого периода в структуре заемных средств стали преобладать долгосрочные источники, что является позитивным фактом, который характеризует улучшение структуры баланса и уменьшение риска утраты финансовой устойчивости.

К концу анализируемого периода краткосрочные обязательства были представлены на 0,27% финансовыми и на 99,73% коммерческими обязательствами.

Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) за анализируемый период снизились с 551 тыс. руб. до 362 тыс. руб. или на 34,30%, что свидетельствует о частичном погашении задолженности.

Кредиторская задолженность (без учета задолженности участникам (учредителям)) за анализируемый период снизилась на 125 134 тыс. руб. (с 215 991 до 90 857 тыс. руб.).

В структуре кредиторской задолженности (без учета задолженности участникам (учредителям)) на конец анализируемого периода преобладают обязательства перед прочими кредиторами (50 000 тыс. руб.), составляющие 55,03%. Вторыми по величине являются обязательства перед бюджетом (23 885 тыс. руб.), составляющие 26,29%.

В анализируемом периоде у Общества отсутствовала задолженность перед персоналом организации, по вексям к уплате, перед дочерними и зависимыми обществами. В анализируемом периоде у Общества возникла задолженность перед гос. внебюджетными фондами.

За анализируемый период краткосрочные обязательства изменились следующим образом:

перед бюджетом практически не изменились, составив на конец периода 23 885 тыс. руб., перед поставщиками и подрядчиками снизились на 799 тыс. руб. (с 12 106 до 11 307 тыс. руб.),

перед гос. внебюджетными фондами возросли на 793 тыс. руб. (с 0 до 793 тыс. руб.),

по авансам полученным снизились на 7 061 тыс. руб. (с 11 933 до 4 872 тыс. руб.),

перед прочими кредиторами снизились на 118 158 тыс. руб. (с 168 158 до 50 000 тыс. руб.),

по задолженности участникам (учредителям) возросли на 43 700 тыс. руб. (с 0 до 43 700 тыс. руб.).

В анализируемом периоде наибольшими темпами роста характеризуются задолженность перед прочими кредиторами, перед бюджетом.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(усредненные значения)

Наименование статей	за 2024 г.	за 2025 г.	Отклонение
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	0,195	0,229	0,033
Рентабельность всех операций по прибыли до налогообложения	0,331	0,356	0,025
Рентабельность всех операций по чистой прибыли	0,276	0,142	-0,134
Рентабельность производственных активов по результатам от основной деятельности	0,236	0,286	0,050

Наименование статей	за 2024 г.	за 2025 г.	Отклонение
Рентабельность продаж (основной деятельности)	0,383	0,402	0,019
Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,277	0,143	-0,134
Рентабельность собственного капитала (фактического)	0,305	0,198	-0,107
Рентабельность активов по чистой прибыли	0,163	0,091	-0,072
Оборачиваемость активов	0,590	0,642	0,052
Оборачиваемость производственных активов	0,616	0,711	0,096
Оборачиваемость запасов и прочих оборотных активов	12 958,133	15 848,473	2 890,339
Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов, дни	0,028	0,023	-0,005
Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности	6,253	7,711	1,458
Длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности, дни	57,568	46,686	-10,882
Оборачиваемость кредиторской задолженности	1,785	1,493	-0,291
Длительность оборота кредиторской задолженности, дни	201,730	241,067	39,337
Чистый производственный оборотный капитал	- 155 642,000	- 314 956,000	- 159 314,000
Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни	-144,134	-194,358	-50,224
Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.)	- 155 178,000	- 312 001,000	- 156 823,000

Рентабельность собственного капитала (фактического) Общества (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной и снизилась с 30,460% до 19,760%.

Значение рентабельности активов по чистой прибыли на конец анализируемого периода свидетельствует о весьма низкой эффективности использования имущества. Уровень рентабельности активов по чистой прибыли в размере 9,100% на конец анализируемого периода обеспечивается низкой оборачиваемостью активов, составившей на конец периода 0,642 оборота за год, при высокой (14,160%) доходности всех операций (по чистой прибыли).

В целом, динамика оборачиваемости активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности Общества, положительна (за анализируемый период отмечается увеличение значения показателя с 0,590 до 0,642 оборота за год).

Оценку эффективности управления основной деятельностью Общества с точки зрения извлечения прибыли дает показатель рентабельности, рассчитываемый по результатам от основной деятельности по оказанию услуг. Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы Общества) в начале анализируемого периода равнялась 23,560%, а на конец периода составляла 28,590%. Данная величина показателя рентабельности складывается из рентабельности оказанных услуг (основной деятельности), которая в конце анализируемого периода составила 40,200%, и оборачиваемости производственных активов, равной 0,711 оборота за год.

Рентабельность всех операций (по прибыли до налогообложения) Общества в конце анализируемого периода составила 35,630% и была на 4,570 пунктов ниже показателя рентабельности оказанных услуг (основной деятельности). Таким образом, Общество теряет часть своей эффективности за счет прочей деятельности.

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении Общества с каждого рубля реализованной продукции. Значение показателя в анализируемом периоде снизилось с 27,74% до 14,34%. Таким образом, если тенденция сохранится, Общество лишится возможности самостоятельно финансировать свою деятельность и получать прибыль. Данный коэффициент рассматривают в сочетании с такими показателями, как объем продаж и чистая прибыль в расчете на одного работника, объем продаж в расчете на единицу площади и т.п. Для этого необходимо дополнительно проанализировать калькуляцию затрат Общества.

Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов на конец периода составляет 0 дн., краткосрочной дебиторской задолженности 47 дн., а кредиторской задолженности 241 дн. Таким

образом, длительность оборота чистого производственного оборотного капитала (длительность оборота запасов плюс длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности минус длительность оборота кредиторской задолженности) составляет -194 дн. и -144 дн. в начале анализируемого периода.

Следует обратить внимание на то, что средняя за анализируемый период величина длительности оборота чистого производственного оборотного капитала отрицательна, что отражает отсутствие у Общества собственных производственных оборотных средств.

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ

(усредненные значения)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.	Отклонение
Соотношение заемного и собственного капитала (фактического)	0,871	1,556	0,685
Уровень собственного капитала (фактического)	0,535	0,391	-0,143
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим)	0,590	0,423	-0,167
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-4,026	-7,204	-3,178
Коэффициент покрытия	0,289	0,399	0,110
Промежуточный коэффициент покрытия	0,289	0,399	0,110
Коэффициент срочной ликвидности	0,002	0,022	0,020
Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэф. Бивера)	0,350	0,168	-0,181
Интервал самофинансирования, дни	93,951	80,433	-13,518

Анализ финансовой устойчивости Общества позволяет говорить о незначительном запасе прочности, обусловленном низким уровнем собственного капитала (фактического), который на конец анализируемого периода составил 0,391 (при рекомендуемом значении не менее 0,600).

Таким образом, к концу анализируемого периода у Общества имелись ограниченные возможности привлечения дополнительных заемных средств без риска потери финансовой устойчивости.

Уменьшение уровня собственного капитала (фактического) за анализируемый период способствовало снижению финансовой устойчивости Общества.

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим) на конец периода составил 0,423 (на начало 0,590) (при рекомендуемом для соблюдения требования финансовой устойчивости значении не менее 1). При этом коэффициент покрытия внеоборотных активов не только собственным, но и долгосрочным заемным капиталом на конец периода был равен 0,877 (на начало 0,743). Следовательно, на конец анализируемого периода только часть долгосрочных активов финансируется за счет долгосрочных источников, что может обеспечить относительно низкий уровень платежеспособности Общества в долгосрочном периоде. При этом динамика данного показателя может быть оценена как позитивная.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил на конец периода -7,204, что хуже установленного нормативного значения (0,10).

Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) на начало анализируемого периода равнялось 0,871, на конец периода 1,556 (при рекомендуемом значении менее 0,700).

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) на конец периода составил 0,022, что на 0,020 пунктов выше его значения на начало периода (0,002) при рекомендуемом значении от 0,20 до 0,40.

Промежуточный коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых оборотными активами за вычетом запасов) на конец периода составил 0,399, что на 0,110 пунктов выше его значения на начало периода (0,289) при рекомендуемом значении от 0,50 до 0,80.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами на конец периода составил 0,399, что на 0,110 пунктов выше его значения на начало периода (0,289) при рекомендуемом значении от 1,00 до 2,00. Таким образом, за анализируемый период Общество сохранило неспособность погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Коэффициент Бивера, равный отношению притока денежных средств к общей сумме задолженности, на конец анализируемого периода составил 0,168, на начало 0,350. По

международным стандартам рекомендуемое значение данного показателя находится в интервале 0,170 - 0,400. Полученное значение показателя позволяет отнести Общество к высокой группе "риска потери платежеспособности", т.е. уровень покрытия задолженности суммой чистой прибыли и амортизации у Общества низкий.

Интервал самофинансирования (или платежеспособности) Общества на конец периода составил 80 дн. (на начало периода 94 дн.), что свидетельствует о низком уровне резервов у Общества для финансирования своих затрат (без амортизации) в составе себестоимости и прочих издержек за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и поступлений от дебиторов. В международной практике считается нормальным, если данный показатель превышает 360 дней.

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

на 31.12.2025 г.

(нарастающий итог)

Наименование показателя	Группы			
	1	2	3	4
Рентабельность собственного капитала (ROE, приведённая к году), %	> 11,000 19,760	5,500 - 11,000	0.001 - 5,499	<= 0
Уровень собственного капитала, %	>= 70	60 - 69.999	50 - 59.999	< 50 39,120
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	> 1.1	1.0 - 1.1	0.8 - 0.999	< 0.8 0,423
Длительность оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам, дни	1 - 60	61 - 90	91 - 180 120	> 180; = 0
Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни	1 - 30	> 30; (-10) - (-1)	(-30) - (-11)	< -30; = 0 -194
Цена интервала	5	3	1	0
Сумма баллов	6			

Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено начисление резерва на предстоящие отпуска. Начисление резерва произведено методом точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

Резерв ежегодных отпусков на 31.12.2024 года составил 6 672 тыс. руб. на 31.12.2025 года составил 8 590 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы

№ п\п	Наименование статьи	Прочие доходы (тыс.руб.)	Прочие расходы (тыс.руб.)
1	Проценты к получению (уплате)	2323	18834
2	Штрафы, пени за нарушение хоз.договоров	2543	0
3	Резерв сомнительных долгов	0	51
4	Оценочные обязательства по оплате отпусков	249	0
5	Штрафы, пени в бюджет	0	16
6	Прочие	195	4424
	Итого	5310	23325

Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, на основании налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н. При

составлении бухгалтерского баланса Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Общество уплачивает налог на прибыль организаций по ставке 25% .

Прибыль до налогообложения (стр.2300) составила 157193 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль организации (стр.2411) за 2025 год составил (42 706) тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль (стр.2412) составил (52 010) тыс.руб.

Чистая прибыль (строка 2400) за 2025 год составила 62477 тыс. рублей.

Показатель строки 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отчета о прибылях и убытках за отчетный период равен – 34,71 руб. аналогичный показатель за 2024 год – 59,91 рублей.

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций Общества по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показатель разводненной прибыли (убытка) не рассчитывается.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (ОДДС)

В Обществе отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии, а также овердрафт и депозитные счета в банках. Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

При заполнении Отчета о движении денежных средств за 2025 год учтено следующее.

Общество отражает депозиты в составе финансовых вложений, т.е. в отчете о движении денежных средств отражено движение только денежных средств.

По строке 4110 «Поступление от покупателей» отражаются поступления от реализации услуг – 4 970 тыс. руб. поступления от аренды – 487 884 тыс. руб., в том числе возмещение расходов по обслуживанию электросетей – 35 017 тыс. руб. и от прочих услуг - 2 841 тыс. руб.

Показатели строк Отчета о движении денежных средств увязаны с данными строк Бухгалтерского баланса:

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств			
Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	396	464	2022
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	396	464	2022
в том числе:			
Денежные средства	396	464	2022
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

Дополнительная отчетная информация

В целях подтверждения годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества.

При проведении инвентаризации не выявлено расхождений между учетными и фактическими данными.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 основные средства в т.ч. отражено право пользования активом (аренда земельного участка) в сумме 95 787 тыс .руб.с одновременным признанием обязательства по аренде.

По строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» отражена стоимость зданий переведенных из ОС в сумме 414276 тыс руб. по переоцененной стоимости.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается ОНА с суммы превышения амортизации, начисленной по бухгалтерскому учету над налоговым учетом, ОНА с оценочных обязательств и ОНА с ППА.

По строке 1170 «Финансовые вложения» - финансовые вложения отражены за минусом резерва. Величина начисленного резерва по сравнению с прошлым годом не изменилась и составила 2 441 тыс.руб. (займ ООО «ГСТ»). Увеличилась сумма займа выданного.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность отражена за минусом резерва. Величина начисленного резерва увеличилась по сравнению с прошлым годом на 51 тыс. руб., при этом списания дебиторской задолженности за счет резерва по истечению срока давности не было, был до начислен резерв по сомнительной задолженности ООО «УКТМ «Арктические проекты». Т.о. резерв на 31.12.25 года составил 2 738 тыс. рублей по долгам ООО «Академия» в сумме 1 409 тыс. рублей и ООО «СГМ» в сумме 1 278 тыс. руб. и ООО «УКТМ «Арктические проекты» в сумме 51 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами отражено исполнение обязательств обществом (Поручитель) перед банком (Гарант) по договору поручительства (банковским гарантиям). Всего Поручителем в 2025 году было выплачено банку (Гаранту) 45 119 тыс. рублей. Право требования к Принципалу (ООО «Академия») перешло к обществу (Поручителю) и 18.02.2025 года предъявлено Принципалу (ООО «Академия»).

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» отражена сумма переоценки по только группе ОС транспортные средства в размере 4 588 тыс.руб. После перевода из ОС в инвестиционную недвижимость по группе ОС здания относящаяся к ней накопленная переоценка в сумме 121 694 тыс.руб была отнесена на нераспределенную прибыль и отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль»

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражается ОНО с амортизационной премии, начисленной в налоговом учете, ОНО с сумм спецодежды, списанной в налоговом учете одновременно в бухгалтерском учете применяется линейный метод списания, ОНО по инвестиционной недвижимости и ОНО с кредиторской задолженности по арендной плате ППА

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по аренде земельных участков, которые в предыдущем периоде были отражены в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 в расчетах с разными дебиторами и кредиторами в сумме 95841 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражены проценты по долгосрочному займу.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» кредиторская задолженность, отражена за минусом НДС с авансов полученных.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено начисление резерва на предстоящие отпуска. Начисление резерва произведено методом точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

Информация о крупных сделках

Крупных сделок, подлежащих раскрытию, в 2025 году не было.

События после отчетной даты

В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» в 2026 году состоится Годовое общее собрание акционеров.

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	за 2024 год	За отчетный 2025 год	Изменения
1	среднесписочная численность работников, чел	37	36	-1
2	затраты на оплату труда, тыс.руб	36 864	46 973	10 109
3	сумма начисленных страховых взносов, тыс.руб	7 063	10 056	2 993

Сведения о совокупных затратах Общества на потребление энергетических ресурсов в 2025 году

Вид топлива	Кол-во	Тыс. руб.
ГАЗ природный	921,13 м3	8153

Дизтопливо	3205,75 л	153
Бензин 95	6544,25 л	364

По Программе энергосбережения проведены работы на сумму 1 940 тыс.руб.:

1. замена оконных блоков в корпусах на сумму 221 тыс.руб.
2. ремонт системы отопления в зданиях на сумму 65 тыс.руб.
3. ремонт кровли в корпусах на сумму 488 тыс.руб.
4. ремонт и утепление фасадов офисных зданий на сумму 1020 тыс.руб.
5. замена и ремонт дверных блоков на сумму 16 тыс.руб.

Сведения об экологической деятельности

Общество имеет лицензию на вид деятельности, связанный с отрицательным воздействием на окружающую среду - это лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности, предоставлена бессрочно.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 году внесена Обществом в Федеральный бюджет в полном объеме в установленные законодательством сроки в размере 257 руб. 88 коп.

Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 имеются следующие судебные разбирательства:

№ дела	Предмет спора	Статус общества	Контрагент	Сумма иска, руб.	Комментарии
A56-36478/2021	Взыскание долга и процентов по договору займа	ИСТЕЦ	ООО «ГСТ»	4 962 335,21	Сформирован резерв в сумме основного долга 2 441 000 руб. Введено конкурсное производство до 28.06.2026
A56-9071/2022	Включение в реестр кредиторов		ООО «Северные газовые магистрали» (СГМ)	2 324 735,26	Сформирован резерв в сумме основного долга 1 278 273,06 руб. Введено конкурсное производство до 15.08.2026

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 № 134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

За отчетный период 2025 года в Обществе корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

Раскрытие информация в отношении прекращения, непрерывности деятельности и реорганизации Общества

Основной целью деятельности Общества осуществление предпринимательской деятельности, удовлетворение потребностей населения, предприятий и организаций, в товарах и услугах, извлечение прибыли в результате расширения рынка товаров и услуг.

В отчетном периоде Обществом получена прибыль.

В следующем отчетном году существенное сокращение деятельности Общества не планируется. События или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности, не имеются. Считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Решений о прекращении деятельности и о реорганизации в 2025 году уполномоченным органом не принимались.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор:

Е.А.Аврутов

25.02.2026