

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«КОРПОРАТИВНЫЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ» (ООО «КЭР»)**

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОРПОРАТИВНЫЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ» (далее – Организация) за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративные Энергетические Ресурсы»
Сокращенное наименование:	ООО «КЭР»
Юридический адрес:	119002, Москва г, Смоленский б-р, дом 24, строение 2, этаж 1, помещение 2
Сведения о регистрации: ОГРН	1107746945052
ИНН	7704769620
Размер уставного капитала:	20,0
Сведения об участниках:	Спирин Владимир Николаевич
Единоличный исполнительный орган:	Железняков Евгений Александрович
Основные виды деятельности Общества:	- Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (ОКВЭД 71.20.9) - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12) - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99)
Общество не имеет филиалов	

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

### 2.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. С отчетности за 2025 год Организация составляет промежуточную отчетность. Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке. Перечень форм для представления в составе промежуточной бухгалтерской отчетности включает в себя:
  - Бухгалтерский баланс
  - Отчет о финансовых результатах
  - Отчет об изменениях капитала
  - Отчет о движении денежных средств
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной формеПо запросу пользователей могут быть представлены дополнительные расшифровывающие необходимые показатели отчеты.
2. Утверждены формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
3. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».
4. Последовательность представления информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности соответствует последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Исключением являются случаи, когда такая последовательность противоречит содержанию информации.
5. Пояснения имеют сквозную нумерацию по разделам. Разделы, имеющие подразделы, имеют сквозную нумерацию внутри раздела, начинающуюся с номера раздела, и через разделительный знак, порядковый номер подраздела. Любая существенная информация может выделяться внутри подраздела.
6. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
7. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
8. Бухгалтерская отчетность
  - 8.1. Бухгалтерский баланс

8.1.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

8.1.2. Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

8.1.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

8.1.4. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

## 8.2. Отчет о финансовых результатах

8.2.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида

## 8.3. Отчет о движении денежных средств

8.3.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

## 8.4. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

8.4.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход:

- В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.
- Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

- В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».
- Показатели, отсутствующие у Организации, не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляется прочерк или ноль.

## 2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/22, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 500 тыс.руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 004.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 004.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
программы для электронных вычислительных машин;	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
базы данных	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
изобретения	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
полезные модели	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
промышленные образцы	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
секреты производства (ноу-хау)	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода

	времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
лицензии и разрешения	Срок определенный договором
прочие НМА	Срок определенный договором или устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования

После признания все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой по состоянию на 31 декабря отчетного года. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации НМА – линейный.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение и учет изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Признаками обесценения НМА являются: значительное снижение рыночной стоимости актива, существенные изменения в экономических, рыночных и юридических условиях работы Организации, моральный износ, Организация предполагает ликвидировать актив, - изменились показатели внутренней отчетности, которые доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем ожидаемые изначально.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

### **2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС,

стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 500 000,00рублей

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации определяются исходя из:
  - а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
  - б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
  - в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
  - г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- Конкретные сроки полезного использования объектов основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Неинвестиционная недвижимость	121 - 181 месяца
Производственное оборудование	25-85 месяца
Транспортные средства	25-61 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-37 месяцев
Оргтехника и офисное оборудование	25-61 месяц
Инструмент	13-61 месяц

Общество проводит проверку ОС и ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаками обесценения ОС являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Признаками обесценения ППА

является резкое снижение ставки дисконтирования. Организация проверяет основные средства и ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей:

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

## **2.4. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)**

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
  - 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
  - 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
  - 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
- Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:

- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; при одновременном выполнении следующих условий:
  - а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
  - б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**  
Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Неарендные компоненты договора аренды**

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- **Проверка права пользования активом на обесценение**

Организация на конец каждого отчетного года оценивает права пользования активом на наличие признаков обесценения активов, в соответствии с утвержденным Порядком (Приложение №3 к Учетной политике). В случае наличия любого такого признака организация

оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится. Если существуют признаки обесценения, Организация определяет возмещаемую сумму.

## **2.5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## **2.6. ЗАПАСЫ**

- **Применение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд**

- Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;

- **Учет тары и тарных материалов**

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается за балансом по залоговой цене.

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

- **Учет списания материалов**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## **2.7. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

- **Формирование резерва**

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Организация признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

## **2.8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ**

- **Виды долгосрочных активов к продаже**

Виды долгосрочных активов к продаже:

- основные средства, которые Организация прекратила использовать и решила продать.
- полученные при ликвидации, ремонте или модернизации ОС, вторсырье или запчасти, которые Организация собирается продать.

## **2.9. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

### **• Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

## **2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

### **• Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

## **2.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

### **• Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

### **• Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

### **• Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

### **• Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей**

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

## 2.12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- **Определение длительного времени в целях применения норм ПБУ 15/2008**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

- **Формула определения суммы процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива**

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / V_{з},$$

где  $P_{и}$  - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_{с}$  - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$  - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$V_{з}$  - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

- **Порядок признания процентов (дисконта) по выданным векселям**

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

- **Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов**

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

## 2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где  $\text{ОценОбяз}$  - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$\text{СрЗар}_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВzi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

- **Дисконтирование величины оценочного обязательства**

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Также признаются оценочные значения, отвечающие требованиям установленным ПБУ 8/2010.

## 2.14. ДОХОДЫ

- **Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

- **Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом**

Выполнение признается по мере готовности, исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ, по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ, что определяется на основании подписанных контрагентом актов выполненных работ в общем объеме работ по договору (путем экспертной оценки объема выполненных работ).

## 2.15. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды

- Амортизация
- Прочие затраты

- **Признание коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

## **2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

- **Составление промежуточной отчетности**

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

- **Состав и Содержание промежуточной отчетности**

Перечень форм для представления в составе промежуточной бухгалтерской отчетности включает в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. По запросу пользователей могут быть представлены дополнительные расшифровывающие необходимые показатели отчеты.

- **Состав и содержание промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Промежуточная и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

- **Замена показателей группой показателей**

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

- **Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

Существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

- **Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация не обязана раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. Руководством Организации не принималось добровольно решение о таком раскрытии.

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, результат от выбытия объекта основных средств, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода

- **Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.**

Показатели, отсутствующие у Организации, не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляется прочерк или ноль.

### 3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отсутствуют остатки нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024

Результат от списания

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Результат от списания нематериальных активов	23,6	-
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы отчетного периода	-	-
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в доходы отчетного периода	-	-
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, раскрыта в таб. 1.1-1.6 Приложения к Пояснениям №1.

Организация раскрывает предусмотренную МСФО (IAS) 36 информацию об обесценении нематериальных активов.

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

#### 3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в таблицах 2.1- 2.6 Приложения к Пояснениям №1.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12. 2024, 31.12.2023 отсутствуют.

#### 3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода

Группы основных средств	на 31.12.2025			на 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	3880,3	3423,5	0	40	линейный	0

Группы основных средств	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	3880,3	3423,5	0	40	линейный	0

Группы основных средств	на 31.12.2023			на 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	3656,5	3313,7	0	40	линейный	0

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблица 2.1 Приложения к Пояснениям №1.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3880,3	3880,3	3656,5
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3880,3	3880,3	3656,5
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Результат от выбытия основных средств	-	-
<i>т.ч. по объектам инвестиционной недвижимости</i>	-	-
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы	-	-
<i>т.ч. по объектам инвестиционной недвижимости</i>	-	-
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в доходы	-	-
<i>т.ч. по объектам инвестиционной недвижимости</i>	-	-
Сумма обесценения основных средств, отнесенная на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-
<i>т.ч. по объектам инвестиционной недвижимости</i>	-	-

- объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют;
- основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют;
- основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-	-

### 3.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в таблице 2.5 Приложения к Пояснениям №1. Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

### 3.5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.2 Приложения Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №1 в табличной форме.

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2025 г.:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Альфа сервис»	Офисное помещение общей площадью 25 кв.2. в зале площадью 29,0 кв.м. по адресу г. Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, помещение 2, комната 1.	01.05.2024	28.02.2025
ООО «Альфа сервис»	Офисное помещение общей площадью 25 кв.2. в зале площадью 29,0 кв.м. по адресу г. Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, помещение 2, комната 1.	01.04.2025	28.02.2026
ООО «Русслэнд»	Земельный участок площадью 1000 кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе	01.04.2024	28.02.2025

ООО «Русслэнд»	Земельный участок площадью 1000 кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе	03.03.2025	31.01.2026
ООО «Русслэнд»	Служебный домик площадью 94,7 кв.м. на земельном участке 40 000кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе (правая сторона).	01.05.2024	28.02.2026
ООО «Русслэнд»	Служебный домик площадью 94,7 кв.м. на земельном участке 40 000кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе (правая сторона).	01.04.2025	28.02.2026

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Альфа сервис»	Офисное помещение общей площадью 25 кв.2. в зале площадью 29,0 кв.м. по адресу г. Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, помещение 2, комната 1.	01.06.2023	01.06.2023
ООО «Альфа сервис»	Офисное помещение общей площадью 25 кв.2. в зале площадью 29,0 кв.м. по адресу г. Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, помещение 2, комната 1.	01.05.2024	01.05.2024
ООО «Русслэнд»	Земельный участок площадью 1000 кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе	01.05.2023	01.05.2023
ООО «Русслэнд»	Земельный участок площадью 1000 кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе	01.04.2024	01.04.2024
ООО «Русслэнд»	Служебный домик площадью 94,7 кв.м. на земельном участке 40 000кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе (правая сторона).	01.05.2023	01.05.2023
ООО «Русслэнд»	Служебный домик площадью 94,7 кв.м. на земельном участке 40 000кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе (правая сторона).	01.05.2024	01.05.2024
ООО «СЛ ПРОЕКТ»	СПЕЦТЕХНИКА	01.01.2024	01.01.2024

- **доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.**

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	-	-
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	733,8	625,4

Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель	Предмет аренды	Основание
ООО «Альфа сервис»	Офисное помещение общей площадью 25 кв.2. в зале площадью 29,0 кв.м. по адресу г. Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, помещение 2, комната 1.	- срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.
ООО «Альфа сервис»	Офисное помещение общей площадью 25 кв.2. в зале площадью 29,0 кв.м. по адресу г. Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, помещение 2, комната 1.	срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб
ООО «Русслэнд»	Земельный участок площадью 1000 кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе	срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб
ООО «Русслэнд»	Земельный участок площадью 1000 кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе	срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб
ООО «Русслэнд»	Служебный домик площадью 94,7 кв.м. на земельном участке 40 000кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе (правая сторона).	- срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб в;
ООО «Русслэнд»	Служебный домик площадью 94,7 кв.м. на земельном участке 40 000кв.м. по адресу г. Москва, п. Марушкинское, 33й км Киевского шоссе (правая сторона).	- срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб

- в отношении права пользования активом - информацию, подлежащую раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице 2.2 Приложения 1.

Признаки обесценения прав пользования активами на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

### 3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 3.1 Приложения 1.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2 Приложения 1.

Расшифровка финансовых вложений:

Финансовые вложения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса), в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:	51	-	-
Займы выданные сотрудникам	51	-	-

Информация по предоставленным займам:

на 31.12.2025

Предоставленные займы	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
В составе внеоборотных активов всего, в том числе:	-	-	-	-
В составе оборотных активов				
Догадов М.И./сотрудник	01.03.26	01.03.2026	12	51

на 31.12.2024

Предоставленные займы	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
В составе внеоборотных активов всего, в том числе:	-	-	-	-
В составе оборотных активов				
	-	-	-	-

на 31.12.2023

Предоставленные займы	Сроки погашения		Годовая процентная ставка, %	Задолженность (без учета процентов)
	Суммы	Процентов		
В составе внеоборотных активов всего, в том числе:	-	-	-	-
	-	-	-	-

Проценты по предоставленным займам:

на 31.12.2025

Договоры	Код строки	Сумма
Догадов М.И./сотрудник	1230	5

на 31.12.2024

Договоры	Код строки	Сумма
	1240	-

на 31.12.2023

Договоры	Код строки	Сумма
	-	-

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Сумма депозитных вкладов Организации в кредитных учреждениях. Депозиты в виду срока погашения менее 30 дней отражены по строке 1250 Бухгалтерского баланса

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023
Сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях	36 000	-	150 000

На 31.12.2025

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
ПАО СБЕРБАНК	36 000	12.01.2026
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>36 000</b>	

На 31.12.2024

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
	-	-
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На 31.12.2023

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
ПАО СБЕРБАНК	150 000	09.01.2024
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>150 000</b>	

### 3.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Вид актива ОНА	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	19,7	6,3	
Кредиторская задолженность	-	0,6	
Материалы	1	-	
Незавершенное производство	28,7	0,2	
Оценочные обязательства и резервы	355	285,8	179,5
<b>Итого</b>	<b>404,4</b>	<b>292,9</b>	<b>179,5</b>

### 3.8. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Детализация строки 1210 по существенным составляющим

Строка 1210 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	3144,7	6652,2	8841
Прочие ТМЦ	33,30	132,6	37
Незавершенное производство	27693	8371,7	-
<b>Итого</b>	<b>30871</b>	<b>6784,8</b>	<b>8878</b>

Резерв под снижение стоимости запасов составил:

Группа запасов	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Топливо в баке(сч.10.03.1)	(2)	(0,4)	(0,1)
Сырье и материалы (10.01)	-	-	-
Прочие материалы (сч.10.06)	(2)	-	-
<b>Итого</b>	<b>(4)</b>	<b>(0,4)</b>	<b>(0,1)</b>

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 4.1 Приложения 1.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, раскрыта в таблице 4.2 Приложения 1.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы (10.01)	128,6	76,5	96,5
Топливо в баке(сч.10.03.1)	219	383	216
Запасные части (10.05)	40		
Прочие материалы (сч.10.06)	7		
Специальная оснастка	0,5	0,5	0,5
Незавершенное производство	5074,9	496	400
<b>ИТОГО</b>	<b>5470</b>	<b>956</b>	<b>713</b>

### 3.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табл. 5.1 Прил. 1. Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таб. 5.2 Прил. 1. Сомнительная задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлена

### 3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов движение по видам деятельности представлены Организацией в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

### 3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Виды активов	На 31.12.2025 г		На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (членские взносы в СРО, ст-ть банковских гарантий по незаконченному тендерному производству, страхование	-	-	-	36	-	30
Краткосрочные права: активы, обладающие всеми признаками НМА, кроме признака, по которому предполагаемый срок использования НМА должен превышать 12 месяцев	-	11	-	36	-	178
Итого	-	11	-	72	-	208

### 3.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31.12.2023 г.	20	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31.12.2024 г.	20	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31.12.2025 г.	20	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. составил: 100

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Спирин Владимир Николаевич	100	20	100	20	50	10
Кодзоев Берд Мурадович	-	-	-	-	50	10
Итого	100	20	100	20	100	20

### 3.13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация об изменениях капитала, нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) за отчетный период раскрыта в Отчете об изменениях капитала за 2025г.

### 3.14. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	798	750	522
2	II. Оборотные активы	105 095	113 962	171 368
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	105 893	114 712	171 890
5	IV. Долгосрочные обязательства	221	30	1
6	V. Краткосрочные обязательства	5 777	89 182	134 638
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	5 998	89 213	134 639
9	Чистые активы***	99 896	25 499	37 252

### 3.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Виды обязательств ОНО по стр. 1420	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	-	0,6	-
Незавершенное производство	210	24,5	-
Основные средства	11	5,2	1
Итого	221	30,3	1

### 3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Оценочные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Организацией признаются следующие оценочные обязательства:

- суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося судебного разбирательства;
- суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах раскрыта в таблице 6.3 Приложения 1, долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резерв ежегодных отпусков в части оплаты труда	1199,8	974,3	763,6
Резерв ежегодных отпусков в части оплаты страховых взносов	220,2	169	133,8
<b>ИТОГО</b>	<b>1420,1</b>	<b>1143,3</b>	<b>897,4</b>

### 3.17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 6.1 Приложения 1.

Информация о просроченных краткосрочных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 6.2 Приложения 1.

Раскрытие кредиторской задолженности по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами

Кредиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе по видам:	454	463	338
Страховые взносы по единому тарифу	454	463	338
Задолженность по налогам и сборам, в том числе по видам:	12 135	21477	19684
НДС, не отраженный на ЕНС	28	13357	12934
Налог на прибыль		8120	6750

### 3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств раскрыта в таблице 7 Приложения 1.

### 3.19. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Структура выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности отражена в отчете о финансовых результатах

### 3.20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 8 Приложения 1.

### 3.21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Структура себестоимости продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности отражена в отчете о финансовых результатах

### 3.22. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности:

Валовая прибыль по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Проектные и изыскательские работы	85617	27330
Строительно-монтажные работы	60370	17678
Внутритрубная диагностика	(4867)	(3317)
Услуги строительного контроля	592	-
Итого	141712	41697

### 3.23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Коммерческие расходы в 2025 г и 2024 г отсутствовали.

### 3.24. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Управленческие расходы	2024 г.	2024 г.
Материалы	(291)	(1 406)
Затраты на оплату труда	(6 105)	(4 958)
Отчисления на социальные нужды	(1 174)	(898)
Амортизационные отчисления	-	(17)
Арендные платежи	(835)	(679)
Расходы на программное обеспечение лицензии, сопровождение, обновление, поддержание)	(567)	(1 083)
Прочие управленческие расходы	(852)	(82)
Итого управленческие расходы	(9 824)	(9 123)

### 3.25. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Проценты по займам, предоставленным другим организациям	1342	-
Проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете;	1195,4	1551
Проценты, по займам, предоставленным сотрудникам Организации	5	-
Итого	2542	1551

### 3.26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Наименование доходов	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	4
Итого	-	4

### 3.27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Структура прочих расходов:

Прочие расходы	2025 г	2024 г
Списание дебиторской задолженности по результатам инвентаризации	(23,2)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(172)	(79)
Выплаты сотрудникам, не связанные с оплатой труда	(638)	(471)
Проценты, уплаченные за пользование заемными денежными средствами	-	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(67)	-
Прочие	(58)	(58)
Итого прочие расходы	(116,8)	(608)

### 3.28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году – 25 %

#### Расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год

№ п/п	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	133 412,7
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	293,1
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	30,3
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	404,4
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	220,6
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	262,7
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	183,8
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	(78,9)
4	Текущий налог на прибыль	(33 458,2)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(33 537,1)
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	(33 353,2)
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	(184)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(99 875,5)

#### Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	33 515
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	179,5
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	293,1
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	30,4
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	178,5
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	262,7
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	84,1
3А	Эффект изменения временных разниц***	31,6
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	52,5
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	(8 120,2)
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(8 036,1)
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(6 703)
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	(1 385,6)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	25 478,9

### 3.29. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Свернутое представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто

#### • Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств

	Номер строки в ОДДС	2024 год	2024 год
Прочие поступления	4119	-	6170
Возврат обеспечительного платежа		-	6170
Прочие платежи	4 129	(631)	(204)
Услуги кредитных организаций		(258)	(166)
Размещение обеспечительного платежа		(373)	-
Прочие		-	(38)

### 3.30. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

### 3.31. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### 3.32. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

### 3.33. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Величина оценочных значений на начало и конец отчетного периода приведены в Таблице № 6.3 Приложения 1.

### 3.34. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации:

ФИО	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %
Спирин Владимир Николаевич	100	100	50
Кодзоев Берд Муратович	-	-	50

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Участники Общества			
- Спирин Владимир Николаевич	100%	100%	50%
- Кодзоев Берд Муратович	-	-	50%
Единоличный исполнительный орган			
- Железняков Евгений Александрович	X	X	X
Другие связанные стороны			
- ООО «СУ-87»	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц
- ООО «СТ Техника»	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц
-ООО «Русслэнд»	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц
ООО «Альфа сервис»	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц

	же группе лиц		
ООО «РТК»	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц	Копания принадлежит к той же группе лиц

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и урон.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>19 208</b>	-	-	x	x
Общества под общим контролем	-	-	-	x	x
- ООО «СУ-87»	-	-	-	постоплата	Безналичная
- ООО «СТ Техника»	18 498	-	-	постоплата	Безналичная
- ООО «РТК»	710	-	-	постоплата	Безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>1 700</b>	<b>31 425</b>	<b>143 859</b>		
Общества под общим контролем					
- ООО «Русслэнд»	1 700	1 515	90	предоплата	Безналичная
- ООО «СТ Техника»	-	29 910	37 246	постоплата	Безналичная
- ООО «СУ-87»	-	-	75 098	постоплата	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2025 г.	2024 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>34 208</b>	<b>24 900</b>
ООО «СТ Техника»	33 498	24 900
ООО «СУ-87»		-
ООО «РТК»	710	
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>439 036</b>	<b>133 782</b>
ООО «СТ Техника»	185 936	105 218
ООО «СУ-87»	253 100	28 564
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>	<b>5 500</b>	<b>6 584</b>

	2025 г.	2024 г.
ООО «Русслэнд»	4 665	5 905
ООО «Альфа сервис»	835	679

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2025 и 2024 гг отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 и 2024 годах не производилось.

К основному управленческим персоналом Организации относятся:

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);

- их заместители;

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждения	за 2025 год	за 2024 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	3 739,4	2 853
Оплата труда	3 339,4	2 532
Отпуск	302	235
Удержан НДФЛ	(498)	(360)
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	596	446

### 3.35. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КЭР» подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

### 3.36. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Организация осуществляет деятельность, связанную с техническим контролем, испытаниями и , инженерными изысканиями, инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора, предоставлением технических консультаций в этих областях

Затраты на приобретение энергетических ресурсов, необходимых для осуществления деятельности Организации складываются из расходов на оплату электрической и тепловой энергии, необходимой для содержания офисных помещений. Такие расходы не превышают 5% в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.

Деятельность Организации не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Организацией не производились.

### 3.37. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### 3.38. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный. Организация имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления, — проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Организации и т. д.

Репутационные риски. Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции (услуг).

Генеральный директор

ООО «КЭР»

11 март 2026



Железняков Е.А.

**Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №1**

**1 Нематериальные активы**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 880	(3 424)	90	-	-	(153)	-	-	-	-	-	3 971	(3 577)
	За 2024 г.	3 657	(3 314)	224	-	-	(110)	-	-	-	-	-	3 880	(3 424)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 880	(3 424)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	3 880	(3 487)
	За 2024 г.	3 657	(3 314)	224	-	-	(110)	-	-	-	-	-	3 880	(3 424)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	90	-	-	(90)	-	-	-	-	-	90	(90)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	394	457	343
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	394	457	343
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы персоналу	3а 2025 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	15 157	-	527 700	(511 985)	278	(282)	X	X	30 871	(4)
	За 2024 г.	8 878	-	314 976	(308 697)	3	(3)	X	X	15 157	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	6 784	-	17 085	(380)	278	(282)	(20 311)	-	3 178	(4)
	За 2024 г.	8 878	-	3 556	(1 459)	3	(3)	(4 191)	-	6 784	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	8 372	-	510 614	(511 604)	-	-	20 311	-	27 693	-
	За 2024 г.	-	-	314 643	(310 462)	-	-	4 191	-	8 372	-

##### 4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запое, - всего	-	-	-

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	48 537	-	32 680	-	(47 903)	(23)	-	-	33 291	-
	За 2024 г.	9 585	-	48 115	-	(9 163)	-	-	-	48 537	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	956	-	5 374	-	(836)	(23)	-	-	5 470	-
	За 2024 г.	713	-	560	-	(317)	-	-	-	956	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	47 031	-	19 208	-	(47 031)	-	-	-	19 208	-
	За 2024 г.	1 212	-	47 031	-	(1 212)	-	-	-	47 031	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35	-	-	-	(5)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	7 273	-	30	-	(7 268)	-	-	-	35	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	360	-	-	-	-	-	360	-
	За 2024 г.	357	-	-	-	(357)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	482	-	7 702	-	-	-	-	-	8 184	-
	За 2024 г.	-	-	482	-	-	-	-	-	482	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	30	-	30	-	(30)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	30	-	9	-	(9)	-	-	-	30	-
Итого	За 2025 г.	48 537	-	32 680	-	(47 903)	(23)	-	X	33 291	-
	За 2024 г.	9 585	-	48 115	-	(9 163)	-	-	X	48 537	-

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 039	3 864	-	(87 546)	-	-	4 357
	За 2024 г.	133 740	68 016	-	(113 718)	-	-	88 039
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	66 099	3 864	-	(66 087)	-	-	3 876
	За 2024 г.	113 713	66 094	-	(113 708)	-	-	66 099
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 120	-	-	(8 120)	-	-	-
	За 2024 г.	6 750	1 370	-	-	-	-	8 120
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	13 357	-	-	(13 329)	-	-	28
	За 2024 г.	12 934	423	-	-	-	-	13 357
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	463	-	-	(9)	-	-	454
	За 2024 г.	338	125	-	-	-	-	463
Итого	За 2025 г.	88 039	3 864	-	(87 546)	-	X	4 357
	За 2024 г.	133 740	68 016	-	(113 718)	-	X	88 039

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 143	1 285	1 009	-	1 420
	За 2024 г.	897	1 130	884	-	1 143
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 143	1 285	1 009	-	1 420
	За 2024 г.	897	1 130	884	-	1 143

**7. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	4 942	-
в том числе:			
БАНК УРАЛСИБ ПАО	-	4 942	-
Выданные - всего	-	-	-

### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	469 177	268 083
Затраты на оплату труда	27 490	22 356
Отчисления на социальные нужды	5 149	4 036
Амортизация	153	101
Прочие затраты	40 103	30 158
Итого по элементам	542 073	324 734
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	(19 322)	(8 372)
Итого расходы по обычным видам деятельности	522 751	316 362

Генеральный директор

Е.А.Железняков

11 марта 2026

