ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПРОМБУРВОД»

101000, г. Москва, Фурманный пер., д.6

ИНН/КПП: 7701312667/770101001

ОГРН: 1027700048177

Содержание:

1.Основные сведения об организации, основные виды экономической деятельности (стр.3-5)

2.Учетная политика (стр.5-16)

3.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Нематериальные активы (стр.16-17)

4.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Основные средства (стр.17-20)

5.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Финансовые вложения (стр.20)

6.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Запасы (стр.21)

7.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Дебиторская задолженность (стр.21-22)

8.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обязательства (стр.22-23)

9.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обеспечения обязательств (стр.24)

10.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Расходы по обычным видам деятельности (стр.24)

11.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Государственная помощь (стр.24)

12.Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года (стр24-32)

13.Событие после отчетной даты (стр.32)

14.Непрерывность (стр.32-33)

15.Информация об условных обязательствах и условных активах (стр.33-34)

16.Состояние чистых активов (стр.34)

17.Информация о совершенных обществом крупных сделках и в совершении которых имеется заинтересованность (стр.34)

18.Информация по сегментам (стр.34)

19.Основные факторы риска (стр.34-34)

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ, ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное наименование Общества	**Акционерное общество «Промбурвод» (Общество)**
Сокращенное наименование Общества	**АО «Промбурвод»**
Адрес (место нахождения) Общества	101000, г. Москва, Фурманный пер., д.6
Сведения об образовании Общества	ИНН/КПП: 7701312667/770101001 ОГРН: 1027700048177 Создание юридического лица путем реорганизации до 01.07.2002 г. Дата регистрации до 01.07.2002 г.: 26.11.1993 г. Форма собственности: Частная
Филиалы и представительство	Отсутствуют
Органы Общества	**Исполнительный контроль** за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором и исполнительным директором. **Генеральный директор** Общества – Френкель Б.Е. **Исполнительный директор** Общества – Барабанщиков В.С.
Общее собрание акционеров Общества	В соответствии с пунктом 13.1 Устава Общества высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, определены в статье 13 Устава Общества.
Совет директоров Общества	В соответствии с пунктом 15 Устава для осуществления общего руководства за деятельностью Общества общим собранием акционеров избирается Совет директоров на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров Общества, определены в статье 15 Устава Общества. В соответствии с пунктом 15.2 статьи 15 Устава Общества количественный состав Совета директоров Общества составляет не менее 7 человек.
Единоличные исполнительные органы Общества	В соответствии с пунктом 16.1 Устава Общества единоличными исполнительными органами Общества являются: ➢ **Генеральный директор:** осуществляет все вопросы руководства текущей деятельности за исключением вопросов, отнесенных к компетенции исполнительного директора ➢ **Исполнительный директор:** руководство текущей деятельности в части деятельности по защите сведений, составляющих государственную тайну, проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Генеральный директор и Исполнительный директор Общества без доверенности действуют от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества.
Ревизионная комиссия Общества	Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

	Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии Общества, определены в статье 19 Устава Общества. В соответствии с пунктом 19.1 статьи 19 Устава Общества количественный состав Ревизионной комиссии Общества составляет 3 человека.
Сведения об аудиторе Общества	Для проведения аудиторских проверок за периоды: ➢ С 01.01.2025г по 31.12.2025г. **Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА -АУДИТ»** ОГРН 1255000052240 , ИНН 5032390730 КПП 503201001 Адрес электронной почты: audit-expert_007@mail.ru тел: 8 903 579 0220 Сайт: prima-audit@tilde.ws Юридический адрес :143005Московская обл. Одинцово б-р Маршала Крылова, 25А Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) уведомляет, что в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесены сведения об аудиторской организации: ООО «Прима-Аудит» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12506099343 от 15 июля 2025 г. ➢ **С 01.01.2024г. по 31.12.2024г.** ➢ **С 01.01. 2023г.по 31.12.2023г.** Аудиторская организация: ООО «АУДИТ ЦЕНТР», ОГРН 1102468046350, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Российская коллегия аудиторов и бухгалтеров, ОРНЗ 120120120120
Сведения о численности работников Общества	Среднесписочная численность работников Общества: ➢ в 2025 году - **16 человек** ➢ в 2024 году - **16 человек**
Реорганизация Общества	Решения о реорганизации Общества в 2025, 2024, 2023 годах не принимались.
Информация по прекращаемой деятельности Общества	Общество в 2025, 2024, 2023 годах не принимало решений о деятельности (части деятельности) Общества, подлежащей прекращению
Раскрытие информации об отдельных фактах финансово-хозяйственной деятельности Общества, показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за Отчетный период	➢ Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, ➢ Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего Отчетного периода, а также 2024 года, 2023 года и была направлена на получение доходов в Отчетном периоде, 2024 голу, 2023 году и последующих периодах. ➢ В 2025 году Общество не вносило корректировок вступительных и сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. ➢ В 2023 году Общество не вносило корректировок вступительных и сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

ТЕРМИНЫ. ОПРЕДЕЛЕНИЯ. СОКРАЩЕНИЯ

Общество	Акционерное Общество «Промбурвод»
Отчетный период	С 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года (включительно) Период, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
Периоды,	1. С 01.01.2024 по 31.12.2024

предшествующие Отчетному периоду	2. С 01.01.2023 по 31.12.2023
Отчетная дата	31.12.2025
Пояснения	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Приложение(я)	Приложения 1 - 2, являющиеся неотъемлемой частью настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Бухгалтерский баланс	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.
ОДДС	Отчет о движении денежных средств
ОФР	Отчет о финансовых результатах
НМА	Нематериальные активы
НДС	Налог на добавленную стоимость

Основным видом деятельности Общества в 2025 году (в 2024, 2023 годах), который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является деятельность в области:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Дополнительным видом деятельности является:

- Оказание мероприятий и услуг в области защиты государственной тайны (ОКВЭД 74.90.9)

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Лицензии:

- Серия ГТ №0134628 Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- Серия ГТ № 0135194 Право осуществления мероприятий и (или) оказания услуг в области защиты государственной тайны.

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета (далее — Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Действующая Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 1/УП, разработана в связи с обязательным применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета:
-ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н),
-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н),
-ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018№ 208н),
а также действующего с 01.01.2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета:
-ФСБУ5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н),
и дополнена приложениями к Учетной политике:
1) утвержденными приказом Генерального директора от 30.12.2022 г. №1/УП. Связаны с изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а именно дополнение к

плану счетов в связи с введением и использованием новых счетов: 68.90 (Единый налоговый счет) и 69.09 (Страховые взносы по единому тарифу); разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, а именно разработкой, утверждением и применением с 01.01.2023 г. на основании Приказа Генерального директора Общества от 30.12.2022 г. Положения о выдаче средств индивидуальной защиты (СИЗ);
2) утвержденными приказом Генерального директора от 28.12.2023 г. №1/УП. Связаны с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета:
-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 г. N 86н);
3) утвержденными приказом Генерального директора от 27.12.2024 №1/УП. Связаны с применением с 01.01.2025 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета:
-ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н),
-ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями;
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году договоры строительного подряда не заключались.

В 2025 году организация не имела поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями

бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Промбурвод» осуществляется бухгалтерской службой Общества. Учет данных для целей бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом применением специализированной бухгалтерской «1С: Бухгалтерия», «1С Зарплата и управление персоналом».

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является главный бухгалтер Общества.

2.2. Уровень существенности

Для целей:

- Исправления ошибок;
- Оценки последствий изменения учетной политики;
- Раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Иных.

В Обществе установлены количественные критерии уровня существенности:

Существенной ошибкой предшествующего (сравнительного) периода считается ошибка, стоимостная оценка которой превышает уровень существенности, установленный в Учетной политике и применяемый в предшествующий (сравнительный) отчетный период.

При раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно, а также в целях детализации статей отчетности, показатель признается существенным подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке «Прочие», если его значение составляет 10 (Десять) процентов и более от показателя строки бухгалтерской отчетности, по которой отражается агрегированное значение (итоговое) информации о данном виде активов, обязательствах, капитале и резервах, доходах и расходах.

Критерии уровня существенности для иных целей могут устанавливаться Обществом в значениях, определяемых в соответствующих статьях Учетной политики и (или) Методиках. Методики, разработанные в соответствии с Учетной политикой, утверждаются отдельным приказом Общества, обязательны к исполнению работниками Общества и являются неотъемлемой частью Учетной политики.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату на 31.12.2025: **Доллар США = 78.22.67 за 1 долл. США.**

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов при наличии в течение года таких курсовых разниц.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату при наличии в течение года данных операций.

2.4. Основные средства. Капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество провело инвентаризацию и анализ на обесценение основных средств в соответствии со стандартом.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Не относятся к основным средствам активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющие стоимость не более 100 000 руб. (Несущественные активы). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются за балансом (сч. МЦ.04) в оценке, соответствующей их первоначальной стоимости. Данный стоимостной лимит не применяется для следующих видов основных средств: Вид 1. Недвижимость; Вид 3. Сооружения, которые считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. Основные средства, несущественные по стоимости (первоначальная стоимость менее 100 000,00 рублей), которые по состоянию на 31.12.2021 года имели остаточную стоимость в НУ, погашаемую посредством начисления амортизации, отнесены к основным средствам, согласно принципу рациональности. В случае наступления обстоятельств, появления новой информации

свидетельствующих о влиянии Несущественных активов, прямо или косвенно, на экономические решения пользователей, критерии уровня существенности для таких активов подлежат пересмотру.

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

Общество оценивает объекты основных средств, после их признания основными средствами, по первоначальной стоимости, и данный способ оценки применяется ко всем основным средствам.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом, кроме основных средств, которые не подлежат амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Таблица 1. Группа основных средств

№	Вид	Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов
1	Недвижимость	1.1. Инвестиционная недвижимость	15- свыше 30
		1.2. Производственная недвижимость	
		1.3. Арендованная недвижимость	
		1.4. Прочая недвижимость	
2	Земельные участки	2.1. Земельные участки	
3	Сооружения	3.1. Временные производственные сооружения	7-25
		3.2. Временные общехозяйственные сооружения	
		3.3. Сооружения коммунальные, инженерные	
		3.4. Железнодорожные ветки	
		3.5. Металлоконструкции, заборы, резервуары, емкости	
		3.6. Прочие производственные сооружения	
4	Машины и оборудование	4.1. Производственное оборудование	2-5
		4.2. Общехозяйственное оборудование	
5	Транспортные средства	5.1. Легковые автомобили	3-15
		5.2. Спецтехника	
6	Инвентарь	6.1. Производственный инвентарь	2-15
		6.2. Оргтехника	
		6.3. Прочий хозяйственный инвентарь	

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

С 01.01.2025 года объекты основных средств группы «Инвестиционная недвижимость» (здания, стоящие на кадастровом учете и используемые для сдачи в операционную аренду, а также сооружения, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование) отражаются с использованием счета 03 (03.01 Материальные ценности в организации).

При определении ликвидационной стоимости объекта основных средств, ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тестирование на обесценение проводится по каждой единице актива. Основными признаками обесценения являются:

1) внешние признаки:

-резкое снижение стоимость актива;

-произошли или предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями для организации или рынка;

-значительное повышение рыночных процентных ставок;

-балансовая стоимость чистых активов превышает рыночную стоимость;

-иные внешние признаки;

2) внутренние признаки:

-устаревание или физическая порча актива;

-произошли или предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями внутри организации (простой ОС, прекращение деятельности и т. д.);

-снижение эффективности ОС

-иные внутренние признаки.

При обнаружении признаков обесценения актива определяется его возмещаемая стоимость. Основными параметрами являются:

- ЦИА (ценность от использования актива). ЦИА определяется исходя из будущих денежных потоков от использования актива (ДПИ) либо будущих денежных потоков от отчуждения актива (ДПО), но не ограничивается указанными параметрами;

- ССА (справедливая стоимость актива). Основными подходами в определении ССА являются: рыночный (исходя из рыночных сделок аналогичных объектов), затратный (сумма, необходимая для замены эксплуатационной мощности актива, создания либо замены сопоставимого актива), либо доходный (ожидания в отношении будущих доходов от объекта, эффект от использования объекта).

В случае, если хотя бы один из параметров тестирования окажется выше балансовой стоимости актива, то признаки обесценения актива отсутствуют.

Строка 1150 «Основные средства, пригодные к использованию» включает основные средства, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности компании, в том числе принадлежащие организации земельные участки. Так же организацией принято решение, что

существенные незавершенные капитальные вложения формируют показатели с кодом 1150, отражается детализировано по «Незавершенное строительство» с включением по счету 60 (в части авансов и предоплаты работ и услуг, связанных с созданием внеоборотных активов).

Таблица 2. Основные средства, пригодные к использованию

Основные средства, пригодные к использованию	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Поступило, модернизировано в 2025 г.	Ликвидационная стоимость	Сумма амортизации на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Основные средства	77 180 077,80	417 929,16	1 390 000,00	52 182 893,89	77 598 006,96

Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» включает здания (недвижимое имущество, стоящее на кадастровом учете) и сооружения (легковозводимые некапитальные строения и сооружения типа «ангар», «навес», «павильон» и проч.), а также сопутствующие строения, предназначенные для сдачи в аренду. До 01.01.2025 года данные активы учитывались в составе основных средств и отражались по счету 01 в соответствии в учетной политикой организации.

Таблица 4. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Поступило в 2025 г.	Ликвидационная стоимость	Сумма амортизации на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Инвестиционная недвижимость	88 489 968,91	13 813 825,12	36 000,00	50 021 465,26	102 303 801,03

2.5. Нематериальные активы

Общество оценивает объекты НМА после их признания по первоначальной стоимости, и данный способ оценки применяется ко всем НМА.

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива). Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение нематериальных активов и полезного срока службы актива.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав и ожидаемого срока использования актива.

Не относятся к нематериальным активам объекты, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но имеющие стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются текущими расходами периода приобретения (создания) без использования счета 08 (на счетах расходов, соответствующих счетам, на которые отражалась бы амортизация данного НМА), если период аккумуляции затрат на их приобретение не носит длительного периода и длиться менее одного отчетного периода. Учет объектов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость ниже лимита производится на забалансовом счете НМЦ.04.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Объекты НМА подлежат проверке на обесценение в конце отчетного года. Тестирование на обесценение проводится по каждой единице актива. Основными признаками обесценения являются:

1) внешние признаки:

-резкое снижение стоимость актива;

-произошли или предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями для организации или рынка;

-значительное повышение рыночных процентных ставок;

-балансовая стоимость чистых активов превышает рыночную стоимость;

-иные внешние признаки;

2) внутренние признаки:

-устаревание или физическая порча актива;

-произошли или предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями внутри организации (простой, прекращение деятельности и т. д.);

-снижение эффективности НМА;

-иные внутренние признаки.

2.6. Запасы

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно, Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение запасов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируют фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

Затраты, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Не применяется ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимостью не более лимита, предусмотренного организацией для основных средств, и сроком службы не более 12 месяцев:

- канцелярские принадлежности;
- продукты и другие ТМЦ для проведения представительских мероприятий;
- запасы, предназначенные для создания нормальных условий труда работников;
- декор и предметы интерьера для офиса;
- комплектующие для оргтехники, электронные накопители, внешние диски, флеш-карты и проч.;
- запасные части для автомобилей;
- другие запасы, не участвующие в производстве продукции и формировании основных средств.

Затраты на приобретение данных запасов признаются расходами периода, в котором были понесены. При этом допускается учет однородных групп запасов обобщенно по документу как единица запасов (без деления на номенклатурные единицы).

2.7. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство на Отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

2.8. Учет аренды

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяет стандарт 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия договора аренды.

Информация о объектах бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имуществом формируется на основании договоров аренды, а также используемых Обществом допущений для определения компонентов аренды (актив (право пользования активом), обязательство по аренде (арендные платежи), проценты по обязательству по аренде).

Предметы аренды, предназначенные для сдачи в операционную субаренду, признаются инвестиционной недвижимостью, учитываются на дату их получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользование активом признается по фактической стоимости, включающей первоначальную оценку обязательства по аренде и отражаются на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования определяется на основании условий договора аренды или применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из условий, установленных договором аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации равномерно в течение срока аренды или на основании иного подхода, отражающего характер использования предмета аренды.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде определяются на отчетную дату с учетом ставки дисконтирования, определенной при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом, величина обязательства по аренде пересматриваются в случае изменения условий договора аренды. При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом если:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.9. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность признается сомнительной в случаях:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то долг не признается сомнительным и резерв по такому долгу не создается.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

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, в отчетности развернуто.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Налог на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

2.11. Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков

Общество создает (корректирует) резерв по оплате предстоящих отпусков.

Резервы на оплату отпусков создаются ежемесячно нормативным методом. Сумма резерва создается в процентном отношении от ФОТ, увеличенного на страховые взносы и взносы на НС и ПЗ. Процент отчислений равен нормативу, рассчитанному как отношение фактически затраченных сумм на оплату текущих отпусков предыдущего к общей сумме начисленного дохода (штатных сотрудников без учета начисленных дивидендов) за предыдущий год.

1.12. Учет расходов и доходов

Бухгалтерский учет расходов и доходов по обычным видам деятельности ведется по каждому производственному подразделению (региону нахождения имущества).

1.12.1. Учет расходов

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности.

К прочим расходам относятся: стоимость реализованных прочих материалов и основных средств, проценты за кредит, расходы за банковское обслуживание, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, налог на имущество, прочие расходы.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

Материалы списываются в производство по методу средней стоимости. Единицей учет запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются на учет по фактической стоимости с учетом расходов по доставке.

Резерв на ремонт не формируется. Расходы на ремонт списываются по мере их образования.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

2.12.2. Учет доходов

Учет доходов Обществом ведется в разрезе видов деятельности и объектов (подразделений) на счет 90 «Продажи» субсчет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

К прочим доходам относятся: поступления от продажи основных средств и иных активов, проценты полученные, штрафы, пени, неустойки, активы полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, поступления в возмещение причиненных организации убытков, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, прочие доходы.

2.13. Расходы будущих периодов

Затраты на приобретение неисключительных прав доступа к базам данных, подписок и проч. не учитываются в составе НМА, т.к. не выполняется критерий «контроль над активом» (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14). Расходы учитываются путем списания равномерно ежемесячно с использованием сч.97.

2.14. Финансовые вложения

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

По состоянию на 31.12.2025 обязанность представлять промежуточную бухгалтерская (финансовая) отчетность органам управления, учредителям (акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не установлена.

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 Общества, в частности, указываются депозиты до востребования.

2.16. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 53 098,00 руб. Резервный фонд составляет 8 000,00 руб.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как событие после отчетной даты.

2.17. Фонды

Общество не создавало фонды потребления и накопления.

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н), Обществом внесены изменения в учетную политику. Данный стандарт применяется Обществом с 01.01.2025 года.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

2.19. Изменения Учетной политики

Дополнения и изменения к учетной политике в 2025 году обусловлены необходимостью обязательного применения в 2025 году Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

-ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н),

-ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

В 2024 году Обществом внесены изменения в Учетную политику, которые связаны с утверждением нового федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022№ 86в

В 2023 году дополнения в Учетную политику вносились в связи с изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а именно дополнение к плану счетов в связи с введением и использованием новых счетов: 68.90 (Единый налоговый счет) и 69.09 (Страховые взносы по единому тарифу), а так же в связи с разработкой, утверждением и применением с 01.01.2023 г. Положения о выдаче средств индивидуальной защиты (СИЗ).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Таблица 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальна	накопленные	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная	накопленные

		я (переоц ененная) стоимо сть	аморти зация и обесце нение		первон ачальна я (переоц ененна я) стоимо сть	накопл енные аморти зация и обесце нение			первон ачальна я (переоц ененна я) стоимо сть	накопл енная аморти зация	первон ачальна я (переоц ененна я) стоимо сть	накопл енные аморти зация и обесце нение	(переоце ненная) стоимос ть	аморти зация и обесце нение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
	За 2024 г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
	За 2024 г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.5 «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.	380	-	8	-	-	-	388	-
	За 2024 г.	-	-	380	-	-	-	380	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	380	-	8	-	-	-	388	-
	За 2024 г.	-	-	380	-	-	-	380	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 726	-	-	-	-	-	1 726	-
	За 2024 г.	1 709	-	17	-	-	-	1 726	-
в том числе: Промышленные образцы	За 2025 г.	1 726	-	-	-	-	-	1 726	-
	За 2024 г.	1 709	-	17	-	-	-	1 726	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	165 670	(97 042)	418	(88 490)	45 891	(1 032)	-	-	-	-	-	77 598	(52 183)
	За 2024 г.	167 519	(97 497)	8 570	(10 419)	9 295	(8 840)	-	-	-	-	-	165 670	(97 042)
в том числе: Здания	За 2025 г.	92 769	(50 083)	-	(80 501)	44 435	(406)	-	-	-	-	-	12 269	(6 054)
	За 2024 г.	93 277	(47 650)	-	(508)	501	(2 934)	-	-	-	-	-	92 769	(50 083)
Сооружения	За 2025 г.	12 898	(4 201)	-	(7 989)	1 456	(208)	-	-	-	-	-	4 909	(2 952)
	За 2024 г.	13 965	(7 957)	7 760	(8 826)	8 033	(4 281)	-	-	-	-	-	12 898	(4 201)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	40 567	(31 986)	418	-	-	(406)	-	-	-	-	-	40 985	(32 393)
	За 2024 г.	40 605	(31 137)	810	(848)	761	(1 610)	-	-	-	-	-	40 567	(31 986)
Офисное оборудование	За 2025 г.	112	(77)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	112	(81)
	За 2024 г.	112	(73)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	112	(77)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 430	(10 484)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	11 430	(10 491)
	За 2024 г.	11 430	(10 471)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	11 430	(10 484)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	215	(211)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	215	(212)
	За 2024 г.	215	(209)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	215	(211)
Земельные участки	За 2025 г.	7 677	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 677	-
	За 2024 г.	7 915	-	-	(237)	-	-	-	-	-	-	-	7 677	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	102 304	-	-	(50 021)	-	-	-	-	-	102 304	(50 021)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	80 472	-	-	(46 749)	-	-	-	-	-	80 472	(46 749)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	21 832	-	-	(3 273)	-	-	-	-	-	21 832	(3 273)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.2. 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.	-	-	8 912	(4 277)	4 277	(4 698)	-	-	-	4 635	(421)
	За 2024 г.	4 277	(3 849)	4 277	(8 554)	8 554	(4 705)	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	8 912	(4 277)	4 277	(4 698)	-	-	-	4 635	(421)
	За 2024 г.	4 277	(3 849)	4 277	(8 554)	8 554	(4 705)	-	-	-	-	-

Таблица 4.3. 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	74 234	60 951	78 293
в том числе: Здания	44 152	42 686	45 573
Сооружения	20 742	8 944	9 958
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 366	8 335	5 854
Офисное оборудование	32	36	40
Транспортные средства	938	946	959
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5	7
Неамортизируемые основные средства - всего	7 677	7 677	7 915
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 Земельные участки	7 677	7 677	7 915
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	17	-	10 157	-	-	(9 330)	844	-
	За 2024 г.	-	-	4 968	-	-	(4 951)	17	-
в том числе: Оборудование (АПС и СОУП) Машково	За 2025 г.	-	-	267	-	-	(267)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (Система газоснабжения) Уфа	За 2025 г.	17	-	827	-	-	-	844	-
	За 2024 г.	-	-	17	-	-	-	17	-
ППА Машково	За 2025 г.	-	-	8 912	-	-	(8 912)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 277	-	-	(4 277)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Оборудование (Трансформатор) Краснодар	За 2024 г.	-	-	375	-	-	(375)	-	-
Оборудование (Система контроля и управления доступом (СКУД) Машково	За 2025 г.	-	-	151	-	-	(151)	-	-
	За 2024 г.	-	-	299	-	-	(299)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	8 370	-	-	-	(3 687)	-	4 208	-
	За 2024 г.	8 370	-	3 480	-	-	(3 480)	7 895	-
в том числе: Незавершенное строительство (Производственная база) г.Ульяновск Азовская, 74	За 2025 г.	8 370	-	-	-	(3 687)	-	4 683	-
	За 2024 г.	8 370	-	-	-	-	-	8 370	-
Сооружения (Некапитальные быстровозводимые павильоны) Краснодар	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 480	-	-	(3 480)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	13 842	-	-	(13 842)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения (Некапитальные быстровозводимые павильоны) Краснодар	За 2025 г.	-	-	13 842	-	-	(13 842)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

Таблица 5.1. 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/резерв под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	28 420	-	-	(20 209)	-	53	-	-	8 211	-

	За 2024 г.	29 024	-	52 050	(52 654)	-	602	-	-	28 420	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	102 685	(88 500)	-	967	-	-	14 185	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 420	-	102 685	(108 709)	-	1 020	-	-	22 396	-
	За 2024 г.	29 024	-	52 050	(52 654)	-	602	-	-	28 420	-

6. ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ЗАПАСЫ»

Таблица 6.1. 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.	878	-	19 451	(14 782)	-	-	X	X	5 547	-
	За 2024 г.	3 122	-	11 149	(13 393)	-	-	X	X	878	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	878	-	13 231	(3 412)	-	-	-	-	5 547	-
	За 2024 г.	3 122	-	10 903	(13 147)	-	-	-	-	878	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	246	(246)	-	-	-	-	-	-

7. ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

Таблица 7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 814	(14)	4 254	246	(9 681)	-	(14)	-	6 071	(24)
	За 2024 г.	2 067	(1)	10 720	295	(1 266)	-	(1)	-	11 814	(14)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 157	(3)	3 218	-	(8 402)	-	(3)	-	4 973	-
	За 2024 г.	788	-	9 977	-	(608)	-	-	-	10 157	(3)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	762	(11)	584	-	(547)	-	(11)	-	798	(24)
	За 2024 г.	886	(1)	467	-	(589)	-	(1)	-	762	(11)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	781	-	38	246	(878)	-	-	-	187	-
	За 2024 г.	279	-	271	295	(64)	-	-	-	781	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	109	-	-	-	-	-	-	-	109	-
	За 2024 г.	109	-	-	-	-	-	-	-	109	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	5	-	(5)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	5	-	(5)	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	11 814	(14)	4 254	246	(9 681)	-	(14)	X	6 071	(24)
	За 2024 г.	2 067	(1)	10 720	295	(1 266)	-	(1)	X	11 814	(14)

Таблица 7.2. 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	1 674	1 649	1 844	1 844	1 096	1 095
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 328	1 328	1 327	1 327	127	127
Расчеты с покупателями и заказчиками	215	190	480	480	399	398
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	55	55	37	37	454	454
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	76	-	-	5	5
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	20	20

8. ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Таблица 8.1. 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.	21 232	-	-	(10 191)	-	-	11 040
	За 2024 г.	31 963	-	-	(10 731)	-	-	21 232
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	21 232	-	-	(10 191)	-	-	11 040
	За 2024 г.	31 552	-	-	(10 320)	-	-	21 232
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	411	-	-	(411)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 697	24 766	3	(9 260)	-	-	40 207
	За 2024 г.	23 929	17 132	379	(16 743)	-	-	24 697
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 272	7 099	3	(1 007)	-	-	7 367
	За 2024 г.	2 870	1 140	-	(2 623)	-	-	1 272
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 090	452	-	(1 090)	-	-	452
	За 2024 г.	2 013	822	-	(1 104)	-	-	1 090
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	104	-	-	-	-	-	104
	За 2024 г.	112	104	-	(112)	-	-	104
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 984	6 235	-	(1 955)	-	-	13 263
	За 2024 г.	6 211	3 379	-	(606)	-	-	8 984
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 409	265	-	(571)	-	-	1 103
	За 2024 г.	269	1 141	-	-	-	-	1 409
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 350	8 781	-	(2 350)	-	-	8 781
	За 2024 г.	-	2 455	-	(105)	-	-	2 350
Краткосрочные займы	За 2025 г.	650	-	-	-	-	-	650
	За 2024 г.	650	-	-	-	-	-	650
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 341	2	-	(1 305)	-	-	2 038
	За 2024 г.	7 194	1 700	379	(5 932)	-	-	3 341
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 328	46	-	(153)	-	-	1 221
	За 2024 г.	2 101	59	-	(118)	-	-	1 328
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 072	1 804	-	-	-	-	3 876
	За 2024 г.	634	1 438	-	-	-	-	2 072
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	372	66	-	-	-	-	438
	За 2024 г.	337	35	-	-	-	-	372
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	826	-	-	(826)	-	-	-
	За 2024 г.	669	294	-	(138)	-	-	826
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	899	17	-	-	-	-	916
	За 2024 г.	869	29	-	-	-	-	899
Итого	За 2025 г.	45 929	24 766	3	(19 451)	-	X	51 247
	За 2024 г.	55 892	17 132	379	(27 474)	-	X	45 929

Таблица 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5 348	1 552	62
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 416	290	46
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	323	16
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	104	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	828	939	-

Таблица 8.3. 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.	775	2 908	2 027	18	1 638
	За 2024 г.	922	2 089	2 137	98	775

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	775	2 909	2 087	18	1 638
	За 2024 г.	922	2 089	2 137	98	775

9. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»

Таблица 9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	2	2
в том числе: Ульянов Евгений Геннадьевич ИП	-	2	2

10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 130	9 752
Затраты на оплату труда	27 413	21 489
Отчисления на социальные нужды	5 645	4 113
Амортизация	10 627	9 793
Прочие затраты	131 814	107 654
Итого по элементам	181 629	152 801
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	181 629	152 801

11. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ»

Государственная помощь за 2025 год, а также за 2024 и 2023 годы отсутствовала.

12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025г.

121 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Общество не имеет объектов НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Объекты НМА неспособные приносить Обществу экономические выгоды в будущем, а также в Отчетном периоде не выявлены.

Объекты НМА, подлежащие списанию, в Отчетном периоде не выявлены.

В 2025 году по результатам проверки объектов НМА на соответствие условиям использования объектов НМА оснований для пересмотра элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) не выявлено.

В 2025 году Общество не выполняло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, в том числе затраты, на которые признаны расходами отчетного периода.

В 2025 году признаков обесценения объектов НМА не выявлено. Иная информация о НМА, капитальных вложений в НМА раскрыта в пункте 3 Пояснений.

122 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

В 2025 году признаков обесценения Капитальных вложений не выявлено.

Информация о капитальных вложениях в основные средства и движение капитальных вложений раскрыта в пункте 4 Пояснений.

В 2025 г. по объекту незавершенного строительства проведена корректировка за 2014 г. в связи с отнесением расходов по частичному демонтажу объекта незавершенного строительства на счет 08.03, таким образом ошибочно увеличив стоимость данного объекта. Корректировка проведена 01.10.2025 года с использованием счета 84, т.к. данная ошибка является существенной (стоимость объекта незавершенного строительства уменьшена на 51%).

Недвижимое имущество (нежилое помещение), полученное за плату во временное пользование по договорам аренды (далее — Предмет аренды) с целью дальнейшей сдачи данного помещения в субаренду, учитывается в составе основных средств, как право пользования активом. В 2023-2025 годах Обществом были заключены краткосрочные договора аренды сроком на 11 месяцев.

В 2025, 2024, 2023 годах, на момент предоставления Предмета аренды, затрат, связанных с доведением Предмета аренды до состояния пригодного для использования, а также с улучшением Предмета аренды не имеется.

В течение срока действия договора аренды, заключенного Обществом в ноябре 2025 года, затрат, связанных с улучшением Предмета аренды, не планируются.

Информация об объектах основных средств, изложенная ниже в настоящем пункте, в равной степени относится к праву пользования, если не указано иное.

Объекты основных средств неспособные приносить Обществу экономические выгоды в будущем, а также в Отчетном периоде не выявлены.

В Отчетном периоде признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

В Отчетном периоде по результатам проверки объектов основных средств на соответствие использования объектов основных средств, учитывая намерения Общества об использовании объектов основных средств в хозяйственной деятельности Общества в Отчетном периоде и в будущем, физический износ Обществом принято решение о пересмотре элементов амортизации, а именно срока полезного использования объектов основных средств, учитываемых в группе основных средств — производственное оборудование. Срок полезного использования по отдельным объектам основных средств увеличен на 60 месяцев в связи с истечением данного срока в декабре 2025 года. В части других объектов основных средств условий для пересмотра элементов амортизации не имеется.

В Отчетном периоде оснований для пересмотра стоимости права пользования активом не имеется (условия договоров аренды не менялись, намерения Общества об увеличении или сокращении срока аренды не пересматривались).

Иная информация об основных средствах раскрыта в пункте 4 Пояснений.

123. Инвестиционная недвижимость (строка 1160 Бухгалтерского баланса)

Инвестиционная недвижимость – объекты основных средств: здания (недвижимое имущество, стоящее на кадастровом учете) и сооружения (легковозводимые некапитальные строения и сооружения, а также сопутствующие строения), предназначенные для сдачи в аренду.

До 2025 года данные основные средства учитывались на счете 01 Основные средства в соответствии с учетной политикой организации и отражались в бухгалтерской отчетности в составе основных средств организации. С 2025 года в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н) данные объекты отражаются на счете 03 с последующим отражением в строке 1160 Инвестиционная недвижимость Бухгалтерского баланса.

В Отчетном периоде признаков обесценения объектов Инвестиционной недвижимости не выявлено. Иная информация об инвестиционной недвижимости, о Капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость раскрыта в пункте 4 Пояснений.

124. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Признаков обесценения финансовых вложений в отчетном периоде не выявлено.

Иная информация о наличии и движении финансовых вложениях раскрыта в пункте 5 Пояснений.

125 Отложенные налоговые активы, (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетными и в последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов, подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В пункт 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации внесены изменения, а именно увеличена ставка налога на прибыль с 20% до 25%. Данные изменения вступили в силу с 01.01.2025 для целей налогового учета.

Для целей бухгалтерского учета, изменение ставки налога на прибыль (< 20% до 25%) является основанием для пересчета величины отложенных налоговых активов, в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на Отчетную дату. Дата проведения такого пересчета — 31.12.2024.

Информация об отложенных налоговых активах раскрыта ниже в настоящем пункте (Таблица 11. Отложенные налоговые активы, в рублях).

Таблица 11. Отложенные налоговые активы, в рублях

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%		Пересчет по ставке 25%	На 01.01.2025, по ставке 25%	Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенный налоговый актив		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые активы	Отложенный налоговый актив		Отложенные налоговые активы
			Признание	Погашение			Признание	Погашение	
Кредиторская задолженность	86,43	17,29	61 296,11		15 324,03	76 620,14			76 620,14
Основные средства	1 803 943,45	360 788,69	2 058,82	220,11	90 656,84	453 284,24	2 084,54	8 541,70	446 827,08
Оценочные обязательства и резервы	921 764,64	184 352,93	2 138,83	17 550,06	42 235,41	211 177,12	201 034,02	2 673,54	409 537,60
Расходы будущих периодов				28 024,56					
Резервы сомнительных долгов	1 303,72	260,74	2 792,00	260,74	698,00	3 490,00	6 046,38	3 490,00	6 046,38
Арендные обязательства	416 666,63	83 333,33		83 333,33			1 127 049,18		1 127 049,18
Итого	3 143 764,87	628 752,98	68 285,76	129 388,80	148 914,28	744 571,50	1 336 214,12	14 705,24	2 066 080,38

126. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В Отчетном периоде Признаки обесценения запасов не выявлены.

По состоянию на 31.12.2025 не имеется авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с созданием, приобретением запасов. Иная информация о структуре запасов, а также их наличие и движение раскрыта в пункте 6 Пояснений.

127. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

По строке «Сальдо по ЕНС» отражена свернуто сумма переплаты по налогам, страховым взносам, расчеты по которым осуществлялись через единый налоговый счет (ЕНС).

Иная информация о структуре дебиторской задолженности раскрыта в пункте 7 Пояснений.

128. Финансовые вложения (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

В составе финансовых вложений отражаются выданные краткосрочные займы (со сроком погашения до 12 месяцев).

129. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

В составе денежных эквивалентов отражены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев.

1210. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

В составе расходов будущих периодов отражаются затраты на страхование имущества организации пропорционально срока действия страхового полиса. Так же в составе расходов будущих периодов Организацией отражаются расходы на программные продукты, права доступа к базам данных, подписок и проч., которые не подлежат учету в составе НМА в связи со стоимостным лимитом (менее 100 000,00 руб.).

1211. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 53 098,00 рублей.

1212. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал (без переоценки) на каждую отчетную дату (на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023) составляет 8 тысяч рублей.

1213. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 нераспределённая прибыль Общества составила 71 214 тысяч рублей (на 31.12.2024 – 73 949 тысяч рублей, на 31.12.2023 — 60 011 тысяч рублей).

1214. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества сократилась задолженность перед заимодавцами в связи с частичным погашением долговых обязательств.

1215. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В пункт 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации внесены изменения, а именно увеличена ставка налога на прибыль с 20% до 25%. Данные изменения вступили в силу с 01.01.2025 для целей налогового учета.

Для целей бухгалтерского учета, изменение ставки налога на прибыль {с 20% до 25%) является основанием для пересчета величины отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию Отчетную дату. Дата проведения пересчета — 31.12.2024.

Информация об отложенных налоговых обязательствах представлена ниже в настоящем пункте (Таблица 12. Отложенные налоговые обязательства, в тысячах рублей).

Таблица 12. Отложенные налоговые обязательства, в тысячах рублей

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%	На 01.01.2025, по ставке 25%			На 01.01.2026, по ставке 25%
	Налогооблагаемая временная	Отложенные налоговые обязательства	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые обязательства	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение			Признание	Погашение	
Кредиторская задолженность	5 265,73	1 053,15	61 296,11	1 053,15	15 324,03	76 620,14	69 365,87		145 986,01
Основные средства	4 506 305,95	901 261,19	299 327,85	175 204,51	256 345,99	1 281 730,66	1 278 636,80	81 079,31	2 479 288,17
Оценочные обязательства и резервы			13 901,49		3 475,37	17 376,86		17 376,86	
Итого	**4 511 571,68**	**902 314,34**	**374 525,45**	**176 257,66**	**275 145,39**	**1 375 727,66**	**1 348 002,67**	**98 456,17**	**2 625 274,18**

1216. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества сократились обязательства перед кредиторами по выплате процентов по полученным займам в связи с их частичным погашением.

1217. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов составляет 916,6 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., 698,7 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., 869,6 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. Данная задолженность образовалась в связи с возвратами перечисленных денежных средств неполученных акционерами дивидендов.

Иная информация о структуре кредиторской задолженности раскрыта в пункте 8 Пояснений.

1218. Обязательство по аренде (строка 1450, 1520 Бухгалтерского баланса)

Общество отражает обязательство по аренде, возникшее из условий договора аренды и намерений Общества реализовать возможность использования арендуемого помещения в течение срока аренды.

В 2025, 2024, 2023 годах Обществом заключены краткосрочные договоры аренды сроком на 11 месяцев каждый. Предмет аренды в течение данного периода оставался неизменным.

По окончании срока действия каждого краткосрочного договора аренды обязательств по аренде корректируется с учетом, условий нового договора аренды и планируемого срока аренды, в том числе с учетом данных, утвержденного бюджета Общества на соответствующий планируемому сроку аренды период.

Номинальная стоимость арендных платежей рассчитывается, исходя из условий договора аренды и намерений Общества реализовать возможность использования арендуемого помещения в течение планируемого срока аренды.

Переменные арендные платежи по условиям договоров аренды не предусмотрены.

Ставка дисконтирования определяется, исходя из условия привлечения Обществом заемных денежных средств на срок сопоставимый со сроком аренды, а именно ставки привлечения, указанных заемных средств.

Обязательство по аренде уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей и увеличивается на величину процентов, начисленных на обязательство по аренде

Оснований для пересмотра на 31.12.2025 обязательства по аренде (изменений условий договора аренды, срока аренды, величины аренных платежей) не имеется.

1219. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии, движении оценочных обязательств раскрыта в пункте 8 Пояснений.

Информация о составе оценочных обязательств раскрыта ниже в Таблице 13.

Таблица 13. Оценочные обязательства, тыс. руб.

№п/п	Оценочное обязательство	сумма, тыс.руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Резерв ежегодных отпусков	1 638 150,40	775 201,01	921 64,64
в том числе:				
1.1.	Оценочные обязательства по вознаграждениям	1 357 721,64	649 557,17	773 123,33
1.2.	Оценочные обязательства по страховым взносам	280 428,76	125 643,84	148 641,31

ОТЧЕТ о финансовых результатах (ОФР) за январь-декабрь 2025г.

1220. Выручка (строка 2110 ОФР)

Структура выручки от оказания услуг раскрыта ниже в настоящем пункте (Таблица 14)

Таблица 14. Структура выручки (тыс. руб.)

№ п/п	Вид деятельности	2025г.	2024г.	2023г.
1	Аренда	182 908,00	135 992,00	107 024,00
2	Оказание мероприятий и услуг в области защиты государственной тайны	2 580,00	2 918,00	3 750,00
	ИТОГО	185 488,00	138 910,00	110 774,00

1221. Себестоимость продаж. Управленческие расходы (строка 2120 и 2220 ОФР)

Расходы, учтенные в себестоимости продаж, за выполненные работы (соответствуют виду деятельности Общества):

Таблица 15. Структура расходов (себестоимость и управленческие расходы) (тыс. руб.)

Наименование	2025г.	2024г.
Расходы 1 отдела (орг.техника, охрана, спецсвязь)	425	155
Расходы на содержание ОС (тех.обслуживание, охрана, эксплуатационные расходы и проч.)	108 206	88 203
Амортизация	10 615	9 770
Коммунальные платежи	8 642	7 687
Налоги (земельный, имущество, на воду)	4 198	3 817
Материалы	5 077	7 437
Итого (себестоимость)	**137 163**	**117 068**
Расходы на оплату труда	27 413	21 489
Отчисления на социальные нужды	5 645	4 113
Материалы	1 053	2 315
Аренда	3 697	2 613
Прочие расходы управленческого характера	6 657	5 203
Итого (управленческие расходы)	**44 465**	**35 733**

Информация о расходах по обычным видам деятельности раскрыта в пункте 10 Пояснений.

1222. Прочие доходы (строка 2340 ОФР)

В состав прочих доходов входят доходы от начисленных штрафных санкций и неустоек по хозяйственным договорам, а также по решениям суда, списанная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

1223. Прочие расходы (строка 2350 ОФР)

В состав прочих расходов включена комиссия банка, отрицательная разница, образовавшаяся при реализации имущественного права (продажа доли), остаточная стоимость ликвидированного основного средства, госпошлина по судебным делам, материальная помощь, оказанная бывшим сотрудникам, выплаты членам ревизионной комиссии, не принимаемые для налогообложения расходы и НДС, выделенный по таким расходам.

1224. Налог на прибыль (строка 2410 ОФР). Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР). Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равен величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на Отчетную дату.

Расход (доход) по налогу на прибыль- сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль в 2025 году обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в Отчетном периоде, а также пересчетом отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025, а по состоянию на 31.12.2024 и с пересчетом отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с 20% до 25%.

Таблица 16. Структура расходов по налогу на прибыль

Код	Показатель	2025 год	2024 год
А	Прибыль до налогообложения	2 785 398,08	3 378 535,75
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	744 571,50	656 760,25
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 375 727,66	902 314,34
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 066 080,38	744 571,50
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 625 274,18	1 375 727,66
1	Отложенный налог на начало периода	-631 156,16	-245 554,09
2	Отложенный налог на конец периода	-559 193,80	-631 156,16
3	Отложенный налог за отчетный период	71 962,36	-227 302,07
3А	Эффект изменения временных разниц		-259 370,83
3В	Эффект изменения ставки будущего налога		-126 231,11
4	Текущий налог на прибыль	-892 015,00	-748 091,00
5	Расход по налогу за отчетный период	-820 052,64	-1 133 693,07
6	Условный расход по налогу	-696 349,52	-675 707,15
7	Постоянный налоговый расход	-123 703,12	-331 754,81
8	Чистая прибыль	1 965 345,44	2 403 442,68

1225. Чистая прибыль убыток) (строка 2400 ОФР)

Прибыль за 2025 год составила 1 996 тыс. рублей.

Прибыль за 2024 год составила 2 403 тыс. рублей.

1226. Прочие поступления (строка 4119 ОДДС)

Информация о прочих поступлениях раскрыта ниже в настоящем пункте (Таблица 17)

Таблица 17. Прочие поступления

№ п/п	Наименование платежа	Сумма, тыс. руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
1	Возврат средств (депозит)	7 550,0	-
2	Возврат ошибочно перечисленных средств	151,3	509,7
3	Возврат от поставщика	3 761,1	757,2
4	Поступление процентов (депозит)	1 057,6	551,1
ИТОГО		12 520,0	1 818,0

1227. Платежи в связи с оплатой труда работников (строка 4122 ОДДС)

Информация о платежах в связи с оплатой труда работников раскрыта ниже в Таблице 18.

Таблица 18. Платежи в связи с оплатой труда работников

№ п/п	Наименование платежа	Сумма, тыс. руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
1	Расходы на оплату труда	24 735	18 527
2	Налог на доходы физических лиц	3 696	2 742
3	Страховые взносы	5 521	4 310
ИТОГО		33 952	25 579

1228. Прочие платежи (строка 4129 ОДДС)

В состав прочих платежей включены оплата услуг банка, оплата госпошлин, добровольные платежи СРО, штрафы и пени контролирующих органов, выплаты помощи из чистой прибыли (в том числе по решению Совета директоров) и прочие расходы.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после Отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и (или) результаты деятельности Общества и которые имели место в период между 31.12.2025 года и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не имеется.

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали Обществу осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за Отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки

12 месяцев со дня Отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до Отчетной даты, но незавершенных на Отчетную дату в силу того, что окончательно неясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества: Генеральный директор — Френкель Борис Ефимович, Исполнительный директор – Барабанщиков Вадим Сергеевич.

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала Общества:

ООО «Антанта» – 26,5443%;

Френкель Ю.Б. – 24,2956%.

Таблица 19. Размер выплат единоличному исполнительному органу Общества – генеральному директору

Период, год	Сумма, тыс.руб.		
	Начислено	НДФЛ удержанный	Выплачено
2025	2 448,3	319,2	2 129,1
2024	1 927,2	250,5	1 676,7
2023	1 911,3	248,5	1 662,8

Начисленная сумма страховых взносов на выплаты генеральному директору составила:

- в 2025 году – 414,9 тысяч рублей
- в 2024 году – 324,5 тысяч рублей
- в 2023 году – 315,2 тысячи рублей

Незавершенных операций со связанными сторонами не имеется.

В 2025, 2024, 2023 годах Общество выплатило членам ревизионной комиссии вознаграждение:

- в 2025 году – 45 тысяч рублей
- в 2024 году – 45 тысяч рублей
- в 2023 году – 45 тысяч рублей

Бенефициарные владельцы

В соответствии со статьей 6.1. главы 2 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах.

16. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних завершенных отчетных года раскрыта ниже в настоящем разделе (Таблица 20).

Таблица 20. Стоимость чистых активов и уставного капитала Общества

Показатель, тысяч рублей			
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	71 275	74 010	60 072
Уставный капитал	53	53	53

Стоимость чистых активов за три отчетных года значительно превышает уставный капитал.

Снижение размера чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. по сравнению с данными на 31.12.2024 г. произошло в связи исправлением существенной ошибки прошлых лет, выявленной в 2025 году (внесена корректировка за 2014 г. с использованием счета 84 в связи с отнесением расходов по частичному демонтажу объекта незавершенного строительства на счет 08.03, т.к. данная ошибка является существенной (стоимость объекта незавершенного строительства уменьшена на 51%).

17. ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ И, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЕТСЯ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ

Сделки признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества крупными сделками отсутствовали. Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность отсутствовали.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом, публично размещаемым ценные бумаги.

Общество не выделяет сегменты и не раскрывает информацию по сегментам в Пояснениях.

19. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА

Риски Общества

Возможные риски, связанные с деятельностью Общества:

- дестабилизация экономической и политической ситуации в стране и в мире, что может повлиять на активность резидентов;
- изменение нормативно-правовой базы, проблема толкования законодательных актов, связанная с наличием неоднозначных формулировок, что приводит к различной интерпретации их исполнительными органами, судами и затрудняет их;
- влияние на результаты деятельности Общества несовершенного управленческого процесса, приводящее к потерям времени;
- нанесение вреда окружающей среде, риски, которые могут возникнуть в процессе эксплуатации объектов и при развитии инфраструктуры;
- потеря Обществом имущества или его порча;

- финансовые риски, связанные с возможным ухудшением экономической ситуации в России и кризисными явлениями в мировой и российской экономике, что может привести к ухудшению финансового состояния коммерческих банков и затруднениям в осуществлении клиентских платежей.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации. У Общества отсутствуют инвестиционные вложения, предполагаемый уровень дохода по которым составляет более 10% в год.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество не участвует в неоконченных судебных разбирательствах, в которых выступает в качестве ответчика.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество осуществляет деятельность в регионах РФ, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москва.

Экономическая нестабильность в России

События в мировой экономике и на международных финансовых рынках, связанные с изменением геополитической обстановки, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, могут иметь отрицательное воздействие на деятельность Общества, его финансовое положение, настоящее и будущие результаты его деятельности.

В условиях неопределенности, наблюдающейся в мировой и российской экономике после указанных событий, Правительство Российской Федерации может принимать более осторожные и консервативные решения относительно деятельности Общества, что может отрицательно сказаться на результатах деятельности Общества.

В рамках введенных властями ограничений в связи изменением геополитической обстановки Общество продолжает свою работу в полном объеме и в полном соответствии с такими ограничениями.

Генеральный директор **АО «Промбурвод»**		/ Френкель Б.Е.

«10» марта 2026 года