Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью Проектно-изыскательский институт «Бамтоннельпроект».

Сокращенное наименование: ООО ПИИ «БТП». ОГРН: 1020300795734.

Основным видом экономической деятельности Общества является: 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).

Общество имело обособленное подразделение, зарегистрированное по следующему адресу: 352800, Краснодарский край, г.Туапсе, ул. К Маркса 18-31, КПП 236532001, не выделенное на отдельный баланс. Данное обособленное подразделение было закрыто с 01 апреля 2025г., согласно приказа руководителя № 15 от 31.03.2025г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 25 000,00 рублей.

Участниками являются:

- физическое лицо Земтурис Янис Марисович - доля 70 процентов;

- физическое лицо Яковлев Александр Владимирович – доля 15 процентов;

- физическое лицо Соловьёв Андрей Николаевич - доля 15 процентов.

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества с 04.02.2003 года по настоящее время.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 82 человека, на 31.12.2024 г. 77 человек, на 31.12.2023 г. 75 человек.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и

если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие» в конфигурации 1С:ERP+PM Управление проектной организацией 2 (2.5.17.172)

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:
Бухгалтерского баланса,
отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из
отчета об изменениях капитала,
отчета о движении денежных средств,
пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Нематериальные активы

Объектом НМА считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объектам НМА, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. 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.

Все объекты НМА при признании оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

Амортизация НМА начинает начисляться с даты принятия к учету объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

3.2 Основные средства и капитальные вложения в них

Объектом основных средств считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Право пользования активом
- Офисное оборудование.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой

стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Переоценка основных средств не производилась. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года. Последняя инвентаризация производилась в 2024 году. По результатам инвентаризации недостач ОС не было установлено.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- изготовление объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние, и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

Тестирование на обесценение в соответствии с ФСБУ 6/2020 проводилось собственными силами на конец года по состоянию на 31.12.2025. По результатам проведения оценки признаков обесценения основных средств не выявлено.

3.3 Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

3.4 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

На 31.12.2025 года признаков обесценения запасов не установлено. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу «ФИФО».

Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному Проекту.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному Проекту.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

3.5 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах, спец. счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о

движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

3.7 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

3.9 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего

положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.(абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

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

3.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.11 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг, выполнения работ по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, выполнения работ, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Выручка от реализации проектно-изыскательских работ признается в бухгалтерском учете на дату подписания акта, подтверждающего сдачу и приемку результатов проектно-изыскательских работ Заказчиком. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

3.12 Расходы

Расходы, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходы на продажу);
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. А также иные расходы, связанные с доходами, признаваемыми предметом деятельности Организации и превышающими уровень существенности.

Остальные расходы признаются прочими.

В зависимости от способов включения в себестоимость проектно-изыскательских работ, расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные (накладные). Прямыми признаются расходы непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и включаемые в себестоимость калькуляционной единицы выполняемых работ, на основании первичных учетных документов.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе:

1) подразделений;

2) типов затрат:

–Материальные затраты

- Работы

- Сдельная оплата труда (оплата труда производственного персонала +ГПХ)

- Прочее

3) статьи затрат:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно связанных с выполнением проектно-изыскательских работ:

Расходы по оплате труда сотрудников отражаются в учете на основании выработки производственного персонала и относятся непосредственно на конкретные этапы в разрезе видов выполненных работ – (инженерно-геодезические, инженерно-геологические, сопровождение субподряда и т.д). и являются прямыми производственными затратами. Такие затраты образуют базу распределения постатейных расходов "Сумма расходов на оплату труда". В базу распределения не включается вид работ "Сопровождение субподряда". Распределение суммы по этапам выполненных работ выполняется пропорционально времени выполнения видов работ. Работы по договорам ГПХ производственного характера тоже образуют базу распределения, но у них в качестве длительности используется начисленная по акту выполненных работ сумма.

Расходы, которые нельзя напрямую включить в себестоимость калькуляционной единицы признаются косвенными (общепроизводственные) и отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы:

- амортизация оборудования, основных средств и нематериальных активов, непосредственно используемых для выполнения проектно-изыскательских работ;

- материальные расходы;

- командировочные расходы;

- расходы по обслуживанию основного производства:

условно-постоянные (заработная плата и взносы на обязательное социальное страхование, включая страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, с оплаты труда общепроизводственных сотрудников, аренда и ремонт производственных помещений, амортизация оборудования общепроизводственного назначения, освещение, водоснабжение, расходы на хозяйственные цели и т.д.)

условно-переменные (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение производственного назначения, стоимость смазочных материалов, затраты на ремонт оборудования, выполняемый подрядными организациями, стоимость неисключительного права

на использование программ для ЭВМ, взносы в НП СРО, обеспечивающие допуск к определенному виду или видам работ, страховая премия по договорам страхования гражданской ответственности и т.д.), а также прочие общепроизводственные расходы.

Расходы, обобщенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно подлежат распределению между объектами калькулирования: этапами выполненных работ пропорционально базе распределения «Сумма расходов на оплату труда работников основного производства».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- суммы амортизации, начисленной по основным средствам и НМА управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- командировочные административно-управленческого персонала;
- расходы на текущий ремонт;
- консультационные, информационно-консалтинговые услуги;
- услуги по поиску и подбору персонала;
- расходы на программное обеспечение для работы на компьютере и выхода в интернет;
- расходы на рекламу;
- списание материалов;
- юридическое сопровождение;
- иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

3.13 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.15 Бухгалтерская отчетность

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- суммы денежных средств, размещенных на брокерских счетах, показываются за минусом денежных средств, возвращенных с брокерских счетов.

3.16 Изменения учетных политик

В 2025 году были внесены изменения в Учетную политику:

1) Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023 с 01/04/2025 года по формам, утвержденным приказом № 4н от 13.01.2023.

Обязательная инвентаризация по ФСБУ 28/2023 проводится в следующих случаях:

- при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при передаче (возврате) активов организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов (кроме случая, когда такая передача (возврат) происходит в рамках обычной деятельности организации);
- при смене материально ответственных лиц;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- в случае чрезвычайной ситуации (в частности, пожара, аварии, стихийного бедствия);
- при реорганизации организации (кроме реорганизации в форме преобразования);
- при ликвидации организации;
- в иных случаях, предусмотренных законом.

Основание: п. 15 ФСБУ 28/2023, ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Организация исключает неоправданное дублирование инвентаризационных процедур. Например, при смене материально ответственного лица составляется передаточный документ, в котором отражается фактическое наличие имущества на дату передачи. То есть фактически инвентаризация проведена, повторное проведение еще каких-либо инвентаризационных процедур не требуется. Документом, подтверждающим проведение и результаты такой инвентаризации, будет являться этот передаточный документ.

Основание: (Рекомендация Р-159-2024-КпР "Инвентаризационные процедуры в процессе деятельности").

2) Изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ4/2023, относящегося к бухгалтерской отчетности.

В частности утверждены руководителем формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения.

Изменен процент существенности - информация в бухгалтерской отчетности считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Установлена периодичность составления бухгалтерской отчетности – раз в год.

4. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности Общества

4.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблицах № 3.1, № 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов числится объект неисключительное право использования программного обеспечения Veem Annual Maintenance Renewal.

тыс. руб.

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	251	(201)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	251	(251)
	За 2024 г.	251	-	-	-	-	(201)	-	-	-	-	251	(201)
	За 2025 г.	251	(201)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	251	(251)
	За 2024 г.	251	-	-	-	-	(201)	-	-	-	-	251	(201)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы в 2025 году не осуществлялись.

4.2 Основные средства

Стоимость основных средств по строке 1150 состоит из двух основных составляющих: основных средств и ППА.

Информация о движении и наличии основных средств раскрыта в таблице 4.1:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано				переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 606	(6 227)	1 606	-	-	(1 150)	-	-	-	11 211	(7 378)
	За 2024 г.	8 899	(4 790)	707	-	-	(1 457)	-	-	20	9 606	(6 227)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	9 191	(5 999)	1 606	-	-	(1 109)	-	-	-	10 796	(7 108)
	За 2024 г.	8 484	(4 604)	707	-	-	(1 415)	-	-	20	9 191	(5 999)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	415	(228)	-	-	-	(42)	-	-	-	415	(270)
	За 2024 г.	415	(187)	-	-	-	(42)	-	-	-	415	(228)

Срок полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	Сроки эксплуатации, в годах
Право пользования активом	определяется сроками действия договора
Транспортные средства (лизинг)	5
Офисное оборудование	6 - 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	10

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблице 4.2:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая	накопленные	поступило (с	списано (с учетом пересмотра	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая	накопленные

показателя		(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение	учетом пересмотра фактической стоимости)	фактической стоимости)					(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	68 436	(9 380)	-	(980)	82	(13 981)	-	2 134	-	69 591	(23 280)
	За 2024 г.	43 572	(29 105)	50 079	(34 189)	34 189	(14 464)	-	8 975	-	68 436	(9 380)
Здание	За 2025 г.	59 054	(6 203)	-	(980)	82	(12 105)	-	2 134	-	60 208	(18 227)
	За 2024 г.	34 189	(27 805)	50 079	(34 189)	34 189	(12 588)	-	8 975	-	59 054	(6 203)
Лизинг Транспортные ср-ва	За 2025 г.	9 382	(3 176)	-	-	-	(1 876)	-	-	-	9 382	(5 053)
	За 2024 г.	9 382	(1 300)	-	-	-	(1 877)	-	-	-	9 382	(3 176)

Остаточная стоимость ОС, отраженная по сроке 1150 по группам отражена в таблице 4.3:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	50 145	62 435	18 576
в том числе Офисное оборудование	3 688	3 192	3 880
Производственный и хозяйственный инвентарь	145	187	228
здания	41 981	52 850	6 384
транспортные средства (лизинг)	4 330	6 206	8 083

4.3 Аренда

Информация об обязательствах по аренде и процентам представлена в таблице:

тыс.руб.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Арендные обязательства и лизинг в том числе	68 886	89 629
-краткосрочные обязательства	21 589	22709
НДС по арендным обязательствам	(419)	(649)
Проценты по арендным обязательствам	(8 283)	(10 717)
-долгосрочные обязательства	47 297	66 920
НДС по арендным обязательствам	(325)	(732)
Проценты по арендным обязательствам	(9 884)	(17 444)

Сумма обязательств по аренде и договорам лизинга сформирована в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 из сальдо обязательства по аренде и лизингу за минусом сальдо по процентам, за минусом НДС.

Процентная ставка, по которой рассчитываются проценты на задолженность по арендным платежам, устанавливается на основании ставки по привлечению кредитных средств от кредитных организаций. В 2025 году процентная ставка составила 21,00 %, в 2024 г. - 21,50 %.

4.4 Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2025 году не было.

4.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	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.	139 034	566 758	(447 323)	-	-	X	X	258 470	-
	За 2024 г.	27 122	225 786	(113 873)	-	-	X	X	139 034	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	4	1 774	(1 773)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	3 439	(3 440)	-	-	-	-	4	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	139 030	564 985	(445 550)	-	-	-	-	258 465	-
	За 2024 г.	27 116	222 347	(110 433)	-	-	-	-	139 030	-

В составе запасов незавершенное производство составляет – 99,99 % на конец 2025 года, 99,99% на конец 2024 года.

Незавершенное производство сформировано за счет понесенных затрат (материалов, услуг сторонних организаций, услуг по договорам гражданско-правового характера, прочих расходах) на создание проектных работ, по которым началось производство, но на отчетную дату еще не было завершено.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам размещение денежных средств в кредитных организациях на депозитных счетах сроком до «востребования».

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчетные счета	566	2 555
Валютные счета	69	90
Касса	-	-
Средства на специальных счетах в банках(казначейский счет)	2606	-
Итого денежные средства	3 241	2 645

В отчете о движении денежных средств итоговый свернутый отрицательный поток по НДС за 2025 год в сумме 1 766 тыс. руб. отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе строки 4129 по строке «Прочие платежи». В 2024 году положительное сальдо по НДС было отражено по строке 4119 в сумме 7 190 тыс. руб.

Арендные платежи, связанные с признанным правом пользования активом (ППА) и обязательством по аренде, отражены следующим образом:

- проценты по обязательству по аренде отражены по строке 4125 «Арендные платежи по ППА в части начисленных процентов» в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;

- погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) – в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4324 «Платежи по долгосрочной аренде » отчета о движении денежных средств

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей денежных потоков от текущих операций отчета о движении денежных средств

Наименование статьи	**2025 год, тыс. руб.**	**2024 год, тыс. руб.**
строка 4119		
НДС- свернутое положительное с-до	-	7 190
Итого строка 4119	-	**7 190**
строка 4219		
возврат денежных средств с брокерских счетов (БКС,АТОН)	5 473	51 047
% полученные по размещенным денежным средствам на брокерских счетах , депозитах (БКС,АТОН,СБЕР)	24 244	17 664
НДС		
Итого строка 4219	**29 717**	**68 711**
строка 4129		
Штрафы, пени, неустойки	21	289
прочие налоги	35	44
услуги банка	224	316
приобретение услуг страхования	2 275	2 864
НДС- свернутое отрицательное с-до	1766	
Выдача денежных средств в подотчет	3 338	7 411
прочие	173	175

Итого по строке 4129	**7 832**	**11 099**
строка 4229		
размещение свободных денежных средств на брокерских счетах (БКС)		
Итого по строке 4229		

4.7 Операции в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов иностранной валюты к рублю, установленных Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлены в таблице:

Валюта	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

4.8 Учет расходов по займам и кредитам

Общество не привлекает кредитные средства для финансирования своей хозяйственно-финансовой деятельности. На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют займы и кредиты.

4.9 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

	Показатель в тыс. руб.	2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	4 700	19 903
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	21 203	6 389
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	16 837	3 743
4	Отложенный налоговый актив на конец периода	19 883	21 203
5	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	13 339	16 837
6	Постоянная разница за период	1 761	1 892
7	Отложенный налог на начало периода	4 366	2 646
8	Отложенный налог на конец периода	6 544	4 366
9	Отложенный налог за отчетный период	2 178	1 720
10	Эффект изменения временных разниц		847
11	Эффект изменения ставки будущего налога с 20 до 25%		873
12	Текущий налог на прибыль	-3793	-5301
13	Расход по налогу за отчетный период	-1 615	-3 581

14	Условный расход по налогу (строка 1*20%(25%))	-1 175	-3 981
15	Постоянный налоговый расход (строка 6*20 (25%))	-440	-473

Отложенный налог сформирован за счет непризнания в налоговом учете резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников, обязательств по аренде на арендуемое помещение, а также эффекта изменения разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом.

Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год, строка баланса 1180

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сумма на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.
Налоговый убыток		3 860	3 860	
Резерв по отпускам	4 036	89	0	4 124
Незавершенное производство	2 078	1 256	208	3 126
Расходы будущих периодов	67	126	55	139
Арендные обязательства	15 022	369	2 897	12 494
Итого	**21 203**	**5 700**	**7 020**	**19 883**

Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2025 год, строка баланса 1420

тыс. руб.

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Амортизация ОС	15 421	352	3 733	12 040
нма	12	-	12	-
доходы будущих периодов	5	-	5	-
незавершенное производство	1 399	371	471	1 299
Итого	**16 837**	**723**	**4 221**	**13 339**

4.10 Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Выручка за 2025 год в сопоставлении с данными прошлого года составила:

тыс. руб.

Наименование статьи	2025		2024	
	сумма с НДС	сумма без НДС	сумма с НДС	сумма без НДС
Выручка, облагаемая НДС	563 868	469 890	172 263	143 553
Выручка, необлагаемая НДС	10 944	10 944	13 177	13 177
ИТОГО, выручка	**574 812**	**480 834**	**185 440**	**156 730**

4.11 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и управленческие расходы) составили в сумме в 2025 г. 487 233– тыс. руб., в 2024 г. – 152 735 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 342	3 374
Затраты на оплату труда	138 078	135 344
Отчисления на социальные нужды	26 468	22 937
Амортизация	15 182	16 123
Прочие затраты	425 599	86 870
Итого по элементам	606 668	264 648
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(119 435)	(111 914)
Итого расходы по обычным видам деятельности	487 233	152 735

4.12 Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- операциям, связанным с выбытием объекта основных средств,
- операциям, связанным с выбытием нематериальных активов,
- операции, связанные с выбытием капитальных вложений,
- созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам),

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа основных средств			21	
Проценты к получению (уплате) (займы, депозиты, векселя)	24 244		17 664	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4			

Прочие доходы, прочие расходы	19	2	20	15
Услуги банков		224		323
Резервы по сомнительным долгам	13		6 431	
Курсовые разницы		585	12	
НДС с безвозмездно переданного имущества			-70	
Процентные расходы (аренда)		11 000		8086
Списание НДС		65		116
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд				348
Прочие расходы (госпошлины, списание материалов, отражение судебных актов, возмещение затрат)		1		
Штрафы, пени		21		289
Дополнительные выплаты сотрудникам, согласно положения об оплате труда, плюс страховые взносы, начисленные на эти выплаты (к праздникам, юбилейным датам, к выходы на пенсию)		1 281		664
Восстановлен долг, признанный покупателем			2 000	
Не принимаемые в целях налогообложения		1		330
Всего прочие доходы/расходы	**24 280**	**13 180**	**26 078**	**10 171**

4.13 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025-2024 годы отражена в таблице:

тыс. руб.

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 задолженность - всего	За 2025 г.	136	-	-	-	-	-	-	(136)	-	-
	За 2024 г.	461	-	-	-	-	-	-	(326)	136	-
в том числе: в т.ч.долгосрочный лизинговый платеж	За 2025 г.	136	-	-	-	-	-	-	(136)	-	-
	За 2024 г.	461	-	-	-	-	-	-	(326)	136	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	209 376	(13)	289 412	-	(201 199)	-	(13)	136	297 725	-
	За 2024 г.	263 649	(6 444)	207 397	-	(261 997)	-	(6 431)	326	209 376	(13)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	108 682	(13)	250 076	-	(105 801)	-	(13)	-	252 956	-
	За 2024 г.	166 814	(6 444)	107 208	-	(165 341)	-	(6 431)	-	108 682	(13)
Авансы выданные	За 2025 г.	55 121	-	206	-	(51 143)	-	-	-	4 183	-

	За 2024 г.	101	-	55 198	-	(178)	-	-	-	55 121	-
Прочая	За 2025 г.	45 573	-	39 131	-	(44 254)	-	-	136	40 585	-
	За 2024 г.	96 735	-	44 991	-	(96 478)	-	-	326	45 573	-
в т.ч. лизинговый платеж	За 2025 г.	326	-	-	-	(326)	-	-	136	136	-
	За 2024 г.	326	-	-	-	(326)	-	-	326	326	-
Итого	За 2025 г.	209 512	(13)	289 412	-	(201 199)	-	(13)	X	297 725	-
	За 2024 г.	264 110	(6 444)	207 397	-	(261 997)	-	(6 431)	X	209 512	(13)

Просроченная дебиторская задолженность, отраженная в отчетности на 31.12.2024 г. в сумме 13 тыс. руб., и на 31.12.2023г. в сумме 6 444 тыс. руб. погашены, просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

4.14 Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств за 2025-2024 годы отражена в таблице:

тыс. руб.

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 строка	**За 2025 г.**	**48 744**	**3 441**	**-**	**-**	**-**	**(15 097)**	**37 088**
	За 2024 г.	**7 513**	**45 628**	**-**	**-**	**-**	**(4 397)**	**48 744**
в том числе: в т.ч. расчеты по долгосрочной аренде (ППА), договорам лизинга	**За 2025 г.**	**48 744**	**2 134**	**-**	**-**	**-**	**(13 791)**	**37 088**
	За 2024 г.	**7 513**	**45 628**	**-**	**-**	**-**	**(4 397)**	**48 744**
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**222 480**	**343 875**	**-**	**(151 779)**	**-**	**13 791**	**428 365**
	За 2024 г.	**168 336**	**149 700**	**5**	**(99 959)**	**-**	**4 397**	**222 480**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**За 2025 г.**	**69 624**	**310 609**	**-**	**(68 020)**	**-**	**-**	**312 213**
	За 2024 г.	**48 280**	**69 264**	**-**	**(47 920)**	**-**	**-**	**69 624**
Авансы полученные	**За 2025 г.**	**51 083**	**14 515**	**-**	**(51 083)**	**-**	**-**	**14 515**
	За 2024 г.	**-**	**51 083**	**-**	**-**	**-**	**-**	**51 083**
Расчеты по налогам и взносам	**За 2025 г.**	**20 257**	**14 836**	**-**	**(20 257)**	**-**	**-**	**14 836**
	За 2024 г.	**25 162**	**20 251**	**5**	**(25 162)**	**-**	**-**	**20 257**
Прочая	**За 2025 г.**	**81 516**	**3 915**	**-**	**(12 420)**	**-**	**13 791**	**86 801**
	За 2024 г.	**94 894**	**9 101**	**-**	**(26 876)**	**-**	**4 397**	**81 516**
прочая в том числе : - расчеты с сотрудниками	**За 2025 г.**	**2**	**2**	**-**	**(2)**	**-**	**-**	**2**
	За 2024 г.	**15 308**	**2**	**-**	**(15 308)**	**-**	**-**	**2**
- расчеты с учредителями	**За 2025 г.**	**70 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**70 000**
	За 2024 г.	**70 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**70 000**
- расчеты по аренде	**За 2025 г.**	**11 344**	**-**	**-**	**(12 248)**	**-**	**13 791**	**12 887**

(ППА),договорам лизинга	За 2024 г.	6 034	8 929	-	(8 016)	-	4 397	11 344
-расчеты по ГПХ	За 2025 г.	171	3 912	-	(171)	-	-	3 912
	За 2024 г.	3 551	171	-	(3 551)	-	-	171
Итого	За 2025 г.	271 224	347 316	-	(151 779)	-	X	465 453
	За 2024 г.	175 849	195 328	5	(99 959)	-	X	271 224

Оценочное обязательство на оплату отпусков начисляется ежемесячно на основании утвержденной сметы % отчислений на резервы отпусков. По окончании года производится инвентаризация оценочных обязательств исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на 31 декабря и среднедневной заработной платы. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 142	13 525	(13 169)	-	16 498
	За 2024 г.	16 816	11 722	(12 396)	-	16 142
резервы на отпуска	За 2025 г.	16 142	13 525	(13 169)	-	16 498
	За 2024 г.	16 816	11 722	(12 396)	-	16 142

По состоянию на 31.12.2025 резерв на оплату отпусков в размере 16 498 тыс. руб. отражен по строке 1540, в том числе:

- сумма обязательства (резерва) перед сотрудниками 13 935 тыс. руб.;
- сумма обязательства (резерва) по страховым взносам и ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний 2 562 тыс. руб..

4.15 Пояснения к отчету об изменении капитала

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – 134 284 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 131 199 тыс. руб., на 31.12.2023 – 114 882 тыс. руб.

4.16 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

В 2025 и 2024 годах обеспечения обязательств и платежей Обществом не получались и не выдавались.

4.17 Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31.12.2025 ООО ПИИ «БТП» является Земтурис Янис Марисович.

Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества и операции с ними представлены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Физическое лицо	участник – 70 %	нет	Начисление и выплата дивидендов

Физическое лицо	Генеральный директор – 15%	нет	Выплата доходов, связанных с оплатой труда, начисление и выплата дивидендов
Физическое лицо	Зам.генерального директора – 15%	нет	Выплата доходов, связанных с оплатой труда, начисление и выплата дивидендов

Расчеты со всеми связанными сторонами производились Обществом в денежной форме.

Основной управленческий персонал Общества

Вознаграждение основного персонала включает в себя оплату труда, включая налог на доходы физических лиц, начисленные на сумму оплаты труда страховые взносы, иных выплат в пользу управленческого персонала Обществом не производилось.

Выплаты управленческому персоналу, а именно генеральному директору и зам.генерального директора в 2025 году составили 7 209 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц в сумме 822 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 1 031 тыс. руб. В 2024 году выплаты составили 7 437 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц в сумме 835 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 1 017 тыс. руб.

Выплаты дивидендов участникам в 2025 году не осуществлялось, начисление дивидендов в 2025 не производилось.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО ПИИ «БТП» и операции с ними представлены в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Тип, цели операций со связанными сторонами	
			2025	2024
1	Юридическое лицо1	Организация находится под контролем 2 участников	Оплата денежных средств по договорам аренды помещения на общую 15 820 тыс. руб.	Оплата денежных средств по договорам аренды помещения и транспортных средств без экипажа на общую сумму 14 685 тыс. руб.
2	Юридическое лицо2	Организация находится под контролем 2 участников	Оплата денежных средств по договорам в части выполнения проектных работ по субподряду на общую сумму 119 284 тыс. руб.	Оплата денежных средств по договорам в части выполнения проектных работ по субподряду на общую сумму 15 339 тыс. руб.

Расчеты по всем операциям со связанными сторонами проводились и планируются производиться в дальнейшем в денежной форме.

Других операций со связанными сторонами в 2025 году Обществом не производилось.

4.18 Информация о рисках.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки

импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Рыночный риск эффективно контролируется и не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности за 2025 и 2024 г. Политика Общества в отношении установленных принципов расчетов с контрагентами позволяет управлять кредитным риском, сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 незначительная. В отношении управления риском потери ликвидности Общество регулярно проводит контрольные мероприятия, которые позволяют управлять уровнем риска и обеспечивать его на приемлемом для Общества уровне. Общество своевременно идентифицирует элементы финансовых и правовых рисков, проводит оценку потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных руководством целей, разрабатывает соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также совершенствует процедуры внутреннего контроля.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

В целом экономическая среда не оказала значительного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

4.19 Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

4.20 Соблюдение принципа непрерывности

У общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

4.21 События после отчетной даты (СПОД)

На момент составления настоящей отчетности СПОД отсутствуют.

Генеральный директор _____**/Яковлев А.В./**

Дата 29.01.2026