Единственному участнику

ООО «КАСТОР-С»

Регистр. № 51/2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Санкт-Петербург

2026 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью **«КАСТОР-С»** (ОГРН 1167847247985), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО **«КАСТОР-С»** по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ООО **«КАСТОР-С»** несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО **«КАСТОР-С»** продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление ООО **«КАСТОР-С»**, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Киселева Елена Константиновна

ОРНЗ 22006043032

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Агентство «Бизнес-Проект»
ОГРН 1197847254923
195427, г. Санкт-Петербург, Тихорецкий пр., д. 25, кор.1, литер А, кв.121
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006010934

Генеральный директор ООО «Агентство «Бизнес-Проект»

Руденко Светлана Александровна
ОРНЗ 22006086906

25 марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КАСТОР-С"		по ОКПО	02901753
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810444039
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
196084, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, ул Смоленская, дом 33, литера В, офис 35

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "АГЕНСТВО "БИЗНЕС-ПРОЕКТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7804663554
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1197847254923

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников Общества

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

				Коды
			Форма по ОКУД	0710001
			Отчетная дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2025
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КАСТОР-С"			по ОКПО	02901753
Единица измерения тыс. руб.			по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		-	-	-
3.1	Основные средства	1150	7 305	43 951	6 365
	в том числе:				
3.2	Права пользования активами		7 305	43 951	6 365
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	568 073	475 159	271 438
	в том числе:				
3.3	Предоставленные займы		568 073	475 159	271 438
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	1 722	2 026	990
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	577 101	521 136	278 792
	II. Оборотные активы				
3.4	Запасы	1210	139 156	3 686 662	802 150
	в том числе:				
3.4	Сырье и материалы		8 403	53 825	48 293
3.4	Незавершенное производство		130 753	3 632 837	753 856

	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе: НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 595 129	2 787 527	1 072 045
	в том числе:				
3.5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		42 124	1 518 066	791 769
3.5	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 516 768	1 229 783	262 132
3.5	Расчеты по налогам и сборам		-	12 283	4 379
3.5	Сальдо по ЕНС		6 348	-	-
3.5	Расчеты с пероналом по прочим операциям		183	-	-
3.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		29 688	27 394	13 765
3.5	Авансы по аренде (лизингу)		18	-	-
3.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 600	-	-
	в том числе:				
3.6	Депозитные счета		8 600	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 098	302	86
	в том числе:				
3.6	Расчетные счета		2 098	302	86
	Прочие оборотные активы	1260	204 623	1 129 281	316 417
	в том числе:				
3.7	Расходы будущих периодов		113	676	112
3.8	НДС по авансам и переплатам		204 510	1 128 605	316 305
	Итого по разделу II	1200	1 949 606	7 603 772	2 190 697
	БАЛАНС	1600	2 526 706	8 124 908	2 469 490

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.14	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе: Переоценка основных средств		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	379 727	359 821	314 302
	Итого по разделу III	1300	379 737	359 831	314 312
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе: Долгосрочные кредиты		-	-	-
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	204	240	159
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	36 906	4 318
	в том числе: Прочие обязательства		-	36 906	4 318
	Итого по разделу IV	1400	204	37 146	4 477
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе: Краткосрочные кредиты		-	-	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	2 140 829	7 720 384	2 145 754
3.5	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		858 049	595 733	98 090
3.5	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 227 059	6 771 628	1 897 828
3.8	Расчеты по налогам и сборам		43 178	88 019	7 112
3.8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 579	2 989	3 133
3.5	Расчеты с персоналом по оплате труда		2 496	11 111	10 540
3.5	Расчеты с подотчетными лицами		-	18	-
3.8	НДС с авансов выданных		6 435	250 885	129 050
3.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		33	-	-
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
3.16	Оценочные обязательства	1540	5 936	7 547	4 948
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 146 765	7 727 931	2 150 702
	БАЛАНС	1700	2 526 706	8 124 908	2 469 490

Директор (наименование должности) _____ (подпись) Степанов Сергей Анатольевич (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	02901753		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КАСТОР-С"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.10	Выручка	2110	7 426 259	2 412 225
	в том числе: СМР		7 426 259	2 412 225
3.11	Себестоимость продаж	2120	(7 316 462)	(2 294 835)
	в том числе: СМР		(7 316 462)	(2 294 835)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	109 797	117 390
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.11	Управленческие расходы	2220	(70 275)	(64 008)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	39 522	53 382
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.12	Проценты к получению	2320	10 551	5 164
3.12	в том числе: Проценты к получению		10 551	5 164
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе: Проценты к получению (уплате)		-	-
3.12	Прочие доходы	2340	634	16 984
3.12	в том числе: Доходы связанные с реализацией прочего имущества		187	196
3.12	Штрафы, пени неустойки к получению		30	11 715
3.12	Списание дебиторской задолженности		19	5 002
3.12	Возмещение из СФР		80	67
3.12	Иная операционная деятельность		318	5
3.12	Прочие расходы	2350	(17 995)	(16 009)
3.12	в том числе: Расходы связанные с реализацией прочего имущества		(574)	(193)
3.12	Иная операционная деятельность		(17 421)	(15 816)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	32 712	59 521
3.8	Налог на прибыль организаций	2410	(12 266)	(13 715)
3.8	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(11 791)	(14 671)
3.8	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(475)	956
3.8	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе: Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 446	45 806

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе: Прирост стоимости основных средств		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	20 446	45 806
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Директор _____ _____ Степанов Сергей Анатольевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	02901753		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КАСТОР-С"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	-	314 302	314 312
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	-	-	-	-	314 302	314 312

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	45 807	45 807
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(288)	(288)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	359 821	359 831
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	359 821	359 831
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	-	359 821	359 831

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	20 446	20 446
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(748)	(748)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	208	208
	На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	379 727	379 737

Директор _____ Степанов Сергей Анатольевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	02901753		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КАСТОР-С"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 080 428	6 804 231
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 562 489	5 667 484
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	512 498	1 133 497
	прочие поступления	4119	5 441	3 250
	Платежи - всего	4120	(2 985 533)	(6 604 432)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 251 371)	(5 284 117)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(162 448)	(167 684)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(3 000)	(18 392)
	взносы в государственные внебюджетные фонды		(1 075)	(1 227)
	ндс		(558 738)	(1 127 599)
	прочие платежи	4129	(8 901)	(5 413)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	94 895	199 799

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	21 926	15 247
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	21 897	10 821
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	29	4 426
	Платежи - всего	4220	(114 277)	(214 542)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(114 247)	(214 542)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	(30)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(92 351)	(199 295)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	581	600
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	581	-
	прочие поступления	4319	-	600

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 329)	(888)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(748)	(288)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(581)	(600)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(748)	(288)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	1 796	216
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	302	86
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 098	302
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ Степанов Сергей Анатольевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАСТОР-С» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Кастор-С», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу на бланке серия 78 № 009514989 за основным государственным номером ОГРН 1167847247985.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу от 06.06.2016 ИНН 7810444039, КПП 781001001).
Общество зарегистрировано по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Смоленская, д.33 литера В офис 35.

Основной вид деятельности Общества - строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Единственным участником общества является гражданин РФ Денисов Андрей Петрович – 100% уставного капитала.

Органом управления ООО «Кастор-С» является Директор (единоличный исполнительный орган) – Степанов Сергей Анатольевич:

Должность, ФИО	Основание	Срок полномочий
Директор – Степанов Сергей Анатольевич	Трудовой договор № 93/2021 от 31.05.2021	С 01.06.2021 по 31.05.2026 (5 лет)

Бенефициарный владелец –Денисов Андрей Петрович ИНН 772647305367

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 68 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И МЕТОДАХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика утверждена Приказом № 27 от 28.12.2023 г.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ 06.10.2008 N 106н;

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

принципа допущения непрерывности деятельности;

принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического проведения расчетов.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации.

Учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

2.1 Основные средства

В отчетном периоде учет основных средств (ОС) и вложений во внеоборотные активы осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МФ РФ №204н от 17.09.2020г.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относились к объектам ОС, если их стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если их стоимость не превышает установленного лимита, то активы отражались в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Для целей налогового учета срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В отношении объектов ОС, бывшим в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2 Аренда имущества

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

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

По договорам аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, Организация использует презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ППА и ОА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (п.7 Рекомендации Р-97/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25»).

В отчетном периоде обязательство по аренде (ОА) оценивается по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Приведенная стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей (V), определяется по формуле:

V=A/(1+R)^t, где:

A – ежемесячная арендная плата;

R - ставка дисконтирования в день;

t – время от момента оценки до момента платежа

Для учета расчетов по аренде Общество применяет субсчет 76.07 «Расчеты по аренде», с использованием субсчетов второго порядка:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

76.07.5 «Проценты по аренде»

76.07.9«НДС по арендным обязательствам»

2.3 Запасы

Запасы (в том числе материалы, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

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

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как административно-управленческие расходы в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

2.4 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженность отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.5 Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

2.6 Доходы

Согласно ПБУ 2/2008 доходы и расходы по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору.

Общая выручка по договору строительного подряда включает:

а) стоимость работ в соответствии с условиями договора;

б) отклонения от изначально согласованной договорной стоимости. При этом отклонения, связанные с использованием в работе более качественных и дорогостоящих материалов и конструкций, а также выполнением более сложных по сравнению с технической документацией работ, увеличивают выручку по договору. Отклонения, связанные с неисполнением каких-либо предусмотренных технической документацией работ, уменьшают выручку по договору;

Выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту

отчетную дату определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату.

В бухгалтерском учете выручка по договорам с длительным производственным циклом, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка (п.26 ПБУ 2/2008). Для учета используется счет 46 «Выполненный объем по незавершенным работам». Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- Проценты к получению;
- Доходы по реализации прочего имущества (материалов);
- Прочие доходы (Штрафы, пени, неустойки, возмещение из ФСС).

2.7 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнение строительно-монтажных работ.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением строительных работ:

- расходы по реализации прочего имущества (материалов);
- проценты по аренде по ФСБУ 25/2018;
- прочие расходы.

2.8 Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражены по строке 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец года	
					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.	74 079	(30 128)	-	(61 297)	58 676	(34 024)	-	-	-	-	-		12 781	(5 476)
	За 2024 г.	9 204	(2 839)	64 928,00	(53)	53	(27 343)	-	-	-	-	-		74 079,00	(30 128)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
Сооружения	За 2025 г.	5 638	(1 343)	-	(307)	72	(797)	-	-	-	-	-		5 331	(2 067)
	За 2024 г.	3 305	(891)	2 333	-	-	(451)	-	-	-	-	-		5 638	(1 343)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 596	(1 020)	-	(219)	73	(1 025)	-	-	-	-	-		4 377	(1 971)
	За 2024 г.	2 726	(343)	1 870	-	-	(677)	-	-	-	-	-		4 596	(1 020)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 127	(1 431)	-	(871)	742	(397)	-	-	-	-	-		2 256	(1 085)
	За 2024 г.	2 194	(1 346)	987	(53)	53	(138)	-	-	-	-	-		3 127	(1 431)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	979	(362)	-	(162)	114	(103)	-	-	-	-	-		817	(352)
	За 2024 г.	979	(259)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-		979	(362)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	59 738	(25 973)		(59 738)	57 675	(31 702)	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	59 738,00	-	-	(25 973)	-	-	-	-	-		59738	(25 973)

3.2 Аренда имущества

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

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

В отчетном периоде к учету принято право пользования активом (ППА) по договору субаренды № 4-СК/2016 от 01.08.2016 (арендодатель ООО «Центр развития», сумма ежемесячного арендного платежа составляла 3 528 950,00 рублей, срок аренды – до 31.12.2025 года).

На основании Дополнительного соглашения № 17 от 22.09.2024 года к договору аренды № 4-СК/2016 от 01.08.2016 г., заключенного между ООО «КАСТОР-С» и ООО «Центр развития» с 01 октября 2025 года уменьшает площадь арендуемого имущества по адресу: Санкт-Петербург, пос. Шушары, тер. Пулковское, ул. Кокколевская, д.1, стр.1

В связи с изменением арендуемой площади по договору аренды № 4-СК/2016 от 01.08.2016, сумма ежемесячного арендного платежа уменьшена и составит 2 690 215,00 руб., в том числе НДС-20%.

В отчетном периоде произведен пересчет суммы дисконтированных арендных платежей, стоимости ППА и арендного обязательства.

Результаты пересчета стоимости ППА и ОА, а также суммы расхода по процентам и суммы налога на добавленную стоимость 1 октября 2025 года отражены в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

- уменьшена стоимость ППА и сумма ОА в размере уменьшения суммы дисконтированных арендных платежей с 01.10.2025 по 31.12.2025:

Дт 01.03 «Арендованное имущество» Кт 76.07.1 «Арендные обязательства» на сумму 2 096 837,22 рублей;

- отражена пересчитанная сумма процентного расхода

Дт 76.07.5 «Проценты по аренде» Кт 76.07.1 «Арендные обязательства» в размере 32 891,75 рублей;

- отражена пересчитанная сумма НДС

Дт 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» Кт 76.07.1 «Арендные обязательства» в размере 419 367,48 рублей;

Таблицы расчетов дисконтированных платежей и процентного расхода:

Оставшийся срок по договору аренды - с 01.10.2025 до 31.12.2025 (3 мес)
Уменьшение арендной платы на -838735, р./мес, в т.ч. НДС-20% 139789,17 р.
Сумма арендных платежей за 3 мес 2516205 р., в т.ч. НДС-20% 419367,5 р.
Сумма арендных платежей (без НДС) 2096837,46

10% *годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок*

0,0261% *ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов*

дисконтирование всех платежей по классической формуле

начисление на остаток задолженности по правилу сложных процентов

График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
01.12.2023					
01.01.2024		0,00	0,00	0,00	
01.02.2024		0,00	0,00	0,00	
01.03.2024		0,00	0,00	0,00	
01.04.2024		0,00	0,00	0,00	
01.05.2024		0,00	0,00	0,00	
01.06.2024		0,00	0,00	0,00	
01.07.2024		0,00	0,00	0,00	
01.08.2024		0,00	0,00	0,00	
01.09.2024		0,00	0,00	0,00	
01.10.2024		0,00	0,00	0,00	
01.11.2024		0,00	0,00	0,00	
01.12.2024		0,00	0,00	0,00	
01.01.2025		0,00	0,00	0,00	
01.02.2025		0,00	0,00	0,00	
01.03.2025		0,00	0,00	0,00	
01.04.2025		0,00	0,00	0,00	
01.05.2025		0,00	0,00	0,00	
01.06.2025		0,00	0,00	0,00	
01.07.2025		0,00	0,00	0,00	
01.08.2025		0,00	0,00	0,00	
01.09.2025		0,00	0,00	0,00	-2 063 945,46
01.10.2025	-698 945,82	-693 495,15	-16 222,00	-682 723,82	-1 381 221,64
01.11.2025	-698 945,82	-687 907,45	-11 219,33	-687 726,49	-693 495,15
01.12.2025	-698 945,82	-682 542,86	-5 450,67	-693 495,15	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	**-2 096 837,46**	**-2 063 945,46**	**-32 892,00**	**-2 063 945,46**	-

10% *годовая ставка, по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок*

0,0261% *ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов*

дисконтирование всех платежей по классической формуле

начисление на остаток задолженности по правилу сложных процентов

График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
01.12.2023					
01.01.2024	2 210 950,42	2 193 136,11	390 821,39	1 820 129,03	46 294 252,09
01.02.2024	2 210 950,42	2 175 465,33	376 036,93	1 834 913,49	44 769 347,75
01.03.2024	2 226 367,08	2 174 363,96	340 100,29	1 886 266,79	42 883 080,96
01.04.2024	2 226 367,08	2 156 844,44	348 328,81	1 878 038,27	41 005 042,69
01.05.2024	2 226 367,08	2 140 024,47	322 287,54	1 904 079,54	39 100 963,15
01.06.2024	2 226 367,08	2 122 781,64	317 607,60	1 908 759,48	37 192 203,67
01.07.2024	2 226 367,08	2 106 227,31	292 319,74	1 934 047,34	46 572 235,35
01.08.2024	2 940 791,65	2 797 925,02	378 294,93	2 562 496,72	44 009 738,63
01.09.2024	2 940 791,65	2 775 381,27	357 480,38	2 583 311,27	41 426 427,36
01.10.2024	2 940 791,65	2 753 737,70	325 599,49	2 615 192,16	38 811 235,20
01.11.2024	2 940 791,65	2 731 549,99	315 254,20	2 625 537,45	36 185 697,75
01.12.2024	2 940 791,65	2 710 248,24	284 408,90	2 656 382,75	33 529 315,00
01.01.2025	2 940 791,65	2 688 410,93	272 350,46	2 668 441,19	30 860 873,81
01.02.2025	2 940 791,65	2 666 749,58	250 675,36	2 690 116,29	28 170 757,52
01.03.2025	2 940 791,65	2 647 334,54	206 598,94	2 734 192,71	25 436 564,81
01.04.2025	2 940 791,65	2 626 004,14	206 615,01	2 734 176,64	22 702 388,17
01.05.2025	2 940 791,65	2 605 525,48	178 434,07	2 762 357,58	19 940 030,59
01.06.2025	2 940 791,65	2 584 531,96	161 968,00	2 778 823,65	17 161 206,94
01.07.2025	2 940 791,65	2 564 376,71	134 882,03	2 805 909,62	14 355 297,32
01.08.2025	2 940 791,65	2 543 714,74	116 604,58	2 824 187,07	11 531 110,25
01.09.2025	2 940 791,65	2 523 219,24	93 664,40	2 847 127,25	8 683 983,00
01.10.2025	2 241 845,83	1 810 046,99	52 031,54	2 189 814,29	5 811 444,89
01.11.2025	2 241 845,82	1 795 462,87	35 985,63	2 205 860,19	2 917 858,21
01.12.2025	2 241 845,89	1 781 461,17	17 482,85	2 224 363,06	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	**63 450 356,88**	**57 674 523,83**	**5 775 833,07**	**57 674 523,83**	-

3.3 Финансовые вложения

В отчетном периоде в составе долгосрочных финансовых вложений учитывается займы, предоставленные по договорам займа:

№ договора	Сумма займа	Погашено в 2025	Остаток по займу на 31.12.2025
26 от 23.11.2018	286 205,17	286 205,17	0
27 от 26.11.2018	33 000 000,00	20 316 786,92	12 683 213,08
28 от 29.11.2018	29 284 000,00		29 284 000,00
30 от 11.01.2019	46 862 000,00		46 862 000,00
31 от 16.01.2019	10 170 000,00		10 170 000,00
33 от 20.03.2019	26 600 000,00		26 600 000,00
34 от 02.04.2019	13 500 000,00		13 500 000,00
35 от 22.04.2019	40 600 000,00		40 600 000,00
36 от 05.06.2019	28 000 000,00		28 000 000,00
37 от 23.10.2019	22 815 000,00		22 815 000,00
38 от 24.12.2019	9 500 000,00		9 500 000,00
1 от 26.02.2024	78 600 000,00		78 600 000,00
2 от 20.08.2024	89 000 000,00		89 000 000,00
3 от 10.10.2024	15 000 000,00		15 000 000,00
4 от 04.12.2024	31 942 000,00		31 942 000,00
5 от 09.01.2025	96 000 000,00		96 0000 000,00
6 от 26.09.2025	17 517 000,00		17 517 000,00
ИТОГО	**588 676 505,17**	**20 602 992,09**	**568 073 213,08**

Проценты к получению начисляются ежемесячно и учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».
В бухгалтерском балансе сумма займов выданных отражена в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Финансовые вложения» в размере 568 073 тыс. рублей.

3.4 Запасы

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.
В бухгалтерском балансе сумма запасов отражена в разделе «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы» в размере 139 156 тыс. рублей.
В связи с тем, что Общество не имеет морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество запасов, резерв под обесценение в 2025 году не создавался.

Анализ состава Запасов по состоянию на 31.12.2025

Запасы

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.	3 686 662	-	3 769 065	(7 316 572)	-	-	X	X	139 156	-
	За 2024 г.	802 150	-	5 179 897	(2 295 385)	-	-	X	X	3 686 662	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	53 825	-	123 943	(110)	-	-	(169 255)	-	8 403	-
	За 2024 г.	48 293	-	380 701	(550)	-	-	(374 619)	-	53 825	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	3 632 837	-	3 645 122	(7 316 462)	-	-	169 255	-	130 753	-
	За 2024 г.	753 856	-	4 799 196	(2 294 835)	-	-	374 619	-	3 632 837	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

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 задолженность - всего	За 2025 г.	886 527	-	-	-	(194 206)	-	-	-	692 321	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	886 527	-	-	-	(194 206)	-	-	-	692 321	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 900 999		10 804 011	30	(11 802 077)	-	-	-	902 808	-
	За 2024 г.	1 072 045	-	8 848 200	11 715	(7 144 434)		-	-	2 787 527	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 518 066	-	1 719 312	-	(3 195 236)	-	-	-	42 142	-
	За 2024 г.	791 769	-	5 783 638	-	(5 057 340)		-	-	1 518 066	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	343 256	-	8 906 540	-	(8 425 349)	-	-	-	824 447	-
	За 2024 г.	262 132	-	2 894 831	-	(1 927 181)	-	-	-	1 229 783	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 394	-	10 522	30	(8 258)	-	-	-	29 688	-
	За 2024 г.	13 765	-	1 914	11 715	-	-	-	-	27 394	-
Расчетыпо налогам и сборам	За 2025 г.	12 283		166 906		(172 686)				6 348	-
	За 2024 г.		-	17 440		(17 285)	-	-	-	155	-
Сальдо ЕНС	За 2025 г.										-
	За 2024 г.	4 379		150 377		(142 628)				12 128	-
Расчеты с переналом по прочим операциям	За 2025 г.			730		(548)				183	-
	За 2024 г.										-

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 595 129тыс. рублей, в том числе:
- по расчетам с покупателями – 1 516 768 тыс. рублей,
- по расчетам с поставщиками – 42 124 тыс. рублей,
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами -29 688 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и сборам – 6 348 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 140 829 тыс. рублей, в том числе:
- по расчетам с поставщиками – 858 049 тыс. рублей,
- по расчетам с покупателями – 1 227 059 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и сборам 46 757тыс. рублей,
- по расчетам с персоналом по оплате труда – 2 496 тыс. рублей,

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банке, а также на специальных счетах в банках и иных учреждениях, уполномоченных на совершение денежных операций.

Под расчетными счетами в банке следует понимать текущие расчетные счета, открытые Обществом в уполномоченных банках.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. в кассе Общества равен 0,00 руб. Операции с наличными денежными средствами в отчетном периоде не осуществлялись.

Остаток денежных средств на счетах в банках на 31.12.2025 г.

Банковские счета	Остаток на 31.12.2025 г., руб.
40702810100000076278, БАНК ГПБ (АО)	4 886,00
40702810155000013371, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	2 093 541,41
Депозитный счет 42102810955719185660 в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (открыт по 12.01.2026)	8 600 000,00
Итого	**10 698 427,41**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций отчета о движении денежных средств.

Платежи по текущей деятельности (строки 4121-4129)	**2025**	**2024**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2 251 371	5 284 117
Оплата труда работников	162 448	167 684
Взносы в государственные внебюджетные фонды, налог на прибыль организации	4 075	19 619
НДС	558 738	1 127 599
Прочие платежи	8 901	5 413
Итого платежи по текущей деятельности	**2 985 533**	**6 604 432**

3.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, показаны в бухгалтерском балансе по статье 12602 «расходы будущих периодов» в размере 113 тыс. рублей.

3.8 Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу начисления.

По состоянию на отчетную дату структура задолженности Общества по налогам и взносам в бюджет имеет следующий вид:

тыс.руб.

Показатель	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
НДФЛ		365
НДС		32 8230
Налог на прибыль		9 949
Социальное страхование		3 579
Сальдо по ЕНС	6 348	
Итого	**6 348**	**46 757**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2022 №114н.

Информация о временных разницах формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Учет постоянных разниц не ведется.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период.

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Расчет налога на прибыль.

ООО "КАСТОР-С"

Справка-расчет налога на прибыль за 2025 г. (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы от реализации	3 201 807 196,19		3 201 807 196,19	4 224 451 310,10		4 224 451 310,10	7 426 258 506,29		7 426 258 506,29
Прямые расходы на производство и реализацию		3 163 704 320,99	-3 163 704 320,99		4 151 324 039,72	-4 151 324 039,72		7 315 028 360,71	-7 315 028 360,71
Косвенные расходы на производство		8 150 997,12	-8 150 997,12		63 920 744,92	-63 920 744,92		72 071 742,04	-72 071 742,04
Итого	**3 201 807 196,19**	**3 171 855 318,11**	**29 951 878,08**	**4 224 451 310,10**	**4 215 244 784,64**	**9 206 525,46**	**7 426 258 506,29**	**7 387 100 102,75**	**39 158 403,54**

Налоговая база по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ликвидация основных средств		391 778,53	-391 778,53					391 778,53	-391 778,53
Проценты к получению по займам выданным	975 006,36		975 006,36	9 575 655,53		9 575 655,53	10 550 661,89		10 550 661,89
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19 200,09		19 200,09	79 950,00	602 000,00	-522 050,00	99 150,09	602 000,00	-502 849,91
Расходы на услуги банков		33 893,33	-33 893,33		266 955,88	-266 955,88		300 849,21	-300 849,21
Реализация основных средств				130 500,00		130 500,00	130 500,00		130 500,00
Реализация прочего имущества (материалов)				57 266,67	15 557,50	41 709,17	57 266,67	15 557,50	41 709,17
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				0,41		0,41	0,41		0,41
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)				30 000,00	1 550 000,00	-1 520 000,00	30 000,00	1 550 000,00	-1 520 000,00
Итого	**994 206,45**	**425 671,86**	**568 534,59**	**9 873 372,61**	**2 434 513,38**	**7 438 859,23**	**10 867 579,06**	**2 860 185,24**	**8 007 393,82**

Всего

	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	3 202 801 402,64	**3 172 280 989,97**	**30 520 412,67**	**4 234 324 682,71**	**4 217 679 298,02**	**16 645 384,69**	**7 437 126 085,35**	**7 389 960 287,99**	**47 165 797,36**

Налог на прибыль

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
		Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) за вычетом убытков предыдущих месяцев гр. 7 * 25%	Итог гр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
1	2	3	4	5
Налог на прибыль		**7 630 104,00**	**4 161 346,00**	**11 791 450,00**

3.9 Нематериальные активы

В отчетном году нематериальных активов не поступало. По состоянию на 31.12.2025 год нематериальных активов на балансе Общества не числится.

3.10Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ, оказания услуг по видам без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025
Строительно-монтажные работы	
2/1/2025 от 18.02.25	1 347,12
2/10/2025 от 18.07.25	236,00
2/12/2023 от 13.11.2023	11 222,00
2/13/2023 от 23.11.2023	32 045,00
2/13/2025 от 01.08.2025	1 465,00
2/2/2025 от 20.02.25	44,12
2/3/2025 от 12.03.25	76,74
2/4/2025 от 22.04.2025	522,13
2/5/2025 от 28.04.2025	99,17
2/6/2025 от 26.05.2025	3 842,40
2/8/2024 от 26.08.2024	9 253,01
2/9/2024 от 25.12.2024	246,06
2/9/2025 от 22.07.2025	516,38
АПУ-В-11-4/01 от 11.10.2024	78 516,11
АПУ-В-11-4/02 от 18.10.2024	374 038,13
ДОР1/01 от 05.12.2023	267 897,14
ДОР2/01 от 21.06.2024	27 244,25
ДОР3/01 от 08.12.2025	1 429,62
ДОУ-6/01 от 24.04.2024	38 448,78
ЖК-К19/01 от 19.02.2024	136 059,96
ЖК-К19/02 от 27.03.2024	406 315,85
ЖК-К19/03 от 27.03.2024	427 351,94
ЖК-К19/04 от 27.03.2024	319 881,12
ЖК-К20/01 от 23.04.2025	24 931,61
ЖК-К20/02 от 29.04.2025	385 047,57
ЖК-К20/03 от 30.04.2025	93 237,06
ЖК-С-1/01 от 31.07.2023	296 551,83
ЖК-С-1/03 от 04.10.2023	589 700,53
ЖК-С-1/04 от 04.10.2023	302 867,62
ЖК-С-1/05 от 04.10.2023	780 531,45
ЖК-С3/01 от 31.08.2023	244 503,16
ЖК-С3/02 от 10.10.2023	405 986,02
ЖК-С3/03 от 27.10.2023	800 414,38
ЖК-С4/01 от 19.02.2024	171 865,37
ЖК-С4/02 от 27.03.2024	393 025,82
ЖК-С4/03 от 27.03.2024	486 555,98
ЖК-С4/04 от 27.03.2024	312 943,10
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**7 426 259,55**

3.11 Расходы по основным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025
Прямые расходы	1 327,41
2/1/2025 от 18.02.25	277,88
2/10/2025 от 18.07.25	9 762,84
2/12/2023 от 13.11.2023	34 885,58
2/13/2023 от 23.11.2023	1 497,54
2/13/2025 от 01.08.2025	28,01

2/2/2025 от 20.02.25	51,84
2/3/2025 от 12.03.25	292,35
2/4/2025 от 22.04.2025	60,71
2/5/2025 от 28.04.2025	4 226,60
2/6/2025 от 26.05.2025	7 297,16
2/8/2024 от 26.08.2024	280,33
2/9/2024 от 25.12.2024	654,81
2/9/2025 от 22.07.2025	70 930,81
АПУ-В-11-4/01 от 11.10.2024	376 206,03
АПУ-В-11-4/02 от 18.10.2024	265 812,77
ДОР1/01 от 05.12.2023	26 814,24
ДОР2/01 от 21.06.2024	1 393,59
ДОР3/01 от 08.12.2025	34 143,21
ДОУ-6/01 от 24.04.2024	121 246,80
ЖК-К19/01 от 19.02.2024	404 025,10
ЖК-К19/02 от 27.03.2024	423 438,04
ЖК-К19/03 от 27.03.2024	317 338,08
ЖК-К19/04 от 27.03.2024	22 427,42
ЖК-К20/01 от 23.04.2025	381 397,10
ЖК-К20/02 от 29.04.2025	92 353,12
ЖК-К20/03 от 30.04.2025	287 249,19
ЖК-С-1/01 от 31.07.2023	590 099,23
ЖК-С-1/03 от 04.10.2023	297 655,37
ЖК-С-1/04 от 04.10.2023	773 347,05
ЖК-С-1/05 от 04.10.2023	230 343,89
ЖК-С3/01 от 31.08.2023	402 523,60
ЖК-С3/02 от 10.10.2023	795 252,39
ЖК-С3/03 от 27.10.2023	156 391,59
ЖК-С4/01 от 19.02.2024	390 938,43
ЖК-С4/02 от 27.03.2024	482 454,33
ЖК-С4/03 от 27.03.2024	312 037,47
ЖК-С4/04 от 27.03.2024	7 316 461,91
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**7 316 461,91**
Управленческие расходы	**2025**
Амортизация	11,66
Аренда помещения	33 102,048
Аудиторские услуги	660,00
Оплата труда	22 997,23
Страховые взносы	5 399,50
Услуги (почта, обучение, взносы в СРО, медосмотр, программное обеспечение)	8 104,56
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**70 275**

3.12 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2025**		**2024**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Проценты к получению по займам выданным	10 551		5164	
- Реализация прочего имущества (материалов)	187	600	196	193

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	30	1 550	11715	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	19		5002	1
Проценты по ФСБУ 25		1727		4049
Иные операции	398	307	72	316
Материальная помощь сотрудникам призванных на военную службу по мобилизации, проходящих военную службу по контракту		602		1440
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		13 235		10010
Итого прочие доходы/расходы	**11 185**	**18 021**	**22 149**	**16 009**

3.13 Финансовый результат

тыс.руб

Показатели	2025 год	2024 год	Динамика
Прибыль (убыток) до налогообложения	**32 686**	**59 522**	**(26 836)**
Налог на прибыль + отложенные налоговые обязательства	**(11 791)**	**(13 715)**	**(1 924)**
Чистая прибыль (убыток)	**20 446**	**45 807**	**(25 361)**
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
Совокупный финансовый результат периода	**20 446**	**45 807**	**(30 817)**

Нераспределенная прибыль по результатам хозяйственной деятельности Общества за отчетный период составила 20 446 тыс. рублей

3.14 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 10 000 руб.

Чистые активы на 31.12.2025 – 379 737 тыс.руб

3.15 Связанные стороны

Бенефициарный владелец – Денисов Андрей Петрович.

Денисов Андрей Петрович-является единственным участником общества (доля участия 100%).

За отчетный период дивиденды начислены в размере 748 тыс. рублей и перечислены за удержанием НДФЛ. НДФЛ в размере 97 тыс. рублей перечислен

в бюджет в полном объеме.

Органом управления ООО «Кастор-С» является Директор (единоличный исполнительный орган) – Степанов Сергей Анатольевич.

Размер краткосрочных вознаграждений управленческого персонала за 2025 год составил 27 576 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 4 385 тыс. рублей, НДФЛ в размере 3 905 тыс. рублей.

3.16 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. в составе оценочных обязательств Общество отразило Резерв ежегодных отпусков. Расчет резерва ежегодных отпусков произведен на основании инвентаризации остатков неиспользованных отпусков по каждому работнику и суммы среднедневного заработка, плюс суммы страховых взносов начисленных с суммы исчисленного вознаграждения по отпускам.
По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», на субсчете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» отражена сумма 5 936 тыс. руб., в том числе:
на субсчете 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» - сумма 4 843 тыс. руб.;
на субсчете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» - сумма 1 093 тыс. руб.

В последующих периодах сумма отчислений в резерв по всем работникам рассчитывается по правилам МСФО (расчет по среднему заработку работника). Общая сумма резерва определяется путем сложения данных по всем работникам. В бухгалтерском балансе сумма резерва на оплату отпусков отражена в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. Обществом не производилось в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. На основании учетной политики порядок формирования резерва по гарантийным обязательствам осуществляется на основании данных по проведенным гарантийным обязательствам в предыдущем периоде, так в 2024 году отсутствовали расходы по гарантийным обязательствам резерв на гарантийные обязательства равен нулю.

3.17 Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Риски, связанные с изменением курсов валют;

-общество не осуществляет с валютными средствами операций

Риски ликвидности;

-риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки денежных средств.

Отраслевые риски;

-риск снижения спроса на объекты жилой недвижимости зависит от геополитической обстановки и внутренней политики ЦБ РФ.

Репутационные риски;

-репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, оказании услуг, выполнении работ, у Общества отсутствуют.

3.18 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Для исправления ошибок и определения порядка раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" в редакции Приказа Минфина России от 07.02.2020 N 19н.

В 2025 году в бухгалтерском учете и отчетности Обществом не обнаружены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде.

3.19 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с п.27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н в отчетном периоде отсутствуют.

3.20 События после отчетной даты

Наименование события	Наличие/отсутствие события
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;	отсутствует
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;	отсутствует
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной	отсутствует

реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;	
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	отсутствует
Принятие решения о реорганизации	отсутствует
Приобретение предприятия как имущественного комплекса	отсутствует
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	отсутствует
Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	отсутствует
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная операция, в результате которой уничтожена значительная часть активов общества	отсутствует
Прекращение существенной части основной деятельности общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	отсутствует
Существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	отсутствует
Действия органов государственной власти (национализация и прочее)	отсутствует

3.21 Инвентаризация

На основании Приказа № 22 от 15.12.2025 в связи с завершением финансового года проведена инвентаризация денежных средств на счетах, финансовых обязательств и ТМЦ по состоянию на 31.12.2025.

Для проведения инвентаризации назначена инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена в разрезе материально-ответственных лиц, по местам нахождения ценностей. Инвентаризацией не выявлены излишки и недостачи. Дебиторская и кредиторская задолженности являются подтвержденными и не просроченными.

Директор _____ Степанов С.А.

Главный бухгалтер _____ Дроздова О.В.

Дата:25 марта 2025

Прошито и пронумеровано

на 38

(Тридцать восемь)

листах

