

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РУСНЕФТЕГАЗСТРОЙ+»**

ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности и иная общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной возможностью «Руснефтегазстрой+».

Сокращенное наименование: ООО «РНГС+».

Форма собственности: частная.

Способ образования: создание по решению учредителя.

Дата регистрации: 09.09.2014 г.

ОГРН: 1141689001960.

ИНН: 1649021904

КПП: 027601001.

Юридический адрес: 450096, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рудольфа Нуреева, д 1, помещение 134.

Генеральный директор: Сюткин Сергей Андреевич.

Учредитель и конечный бенефициарный владелец: Гибадуллин Азат Рамилевич (100% в размере 2 500 000 руб.)

Основной вид экономической деятельности:

74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

ООО «РНГС+» оказывает услуги по оформлению и восстановлению исполнительной документации, строительному контролю (техническому надзору) качества выполняемых работ и другие связанные услуги.

Дополнительные виды деятельности:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий,
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей,
- 42.12 Строительство железных дорог и метро,
- 42.13 Строительство мостов и тоннелей,
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи,
- 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 219 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена ООО «РНГС+» (далее Общество) в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (малоценные основные средства). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования определяется в месяцах.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств на конец года не производится.

При принятии к учету объектов основных средств общество определяет величину их ликвидационной стоимости. Ликвидационной стоимостью считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация по объектам основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, ежегодно проверяется Обществом на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, или существенного изменения ликвидационной стоимости срок его полезного использования, а также ликвидационная стоимость подлежит

уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения в основные средства, если имеется отдельный первичный документ, подтверждающий управленческие расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и восстановлением основных средств.

Общество осуществляет проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение и признание убытка от обесценения. Указанная проверка проводится на отчетную дату — 31 декабря каждого года. При наличии признаков обесценения возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из его справедливой стоимости (за вычетом затрат на выбытие) и ценности использования (ожидаемых дисконтированных денежных потоков). Если балансовая стоимость основных средств превышает возмещаемую сумму, разница признается убытком от обесценения:

Учет аренды

Общество в ходе своей деятельности арендует основные средства.

Все группы предметов аренды, не отражаются в качестве права пользования активом (далее ППА) если срок аренды установлен не более 12 месяцев, при условии отсутствия возможности выкупа (перехода права собственности) и при условии того, что предмет аренды не предполагается к сдаче в субаренду.

Арендные платежи в качестве расхода признаются равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока аренды.

Амортизации ППА осуществляется ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

Ставка дисконтирования для оценки обязательств по аренде определяется как ставка, заложенная в договоре аренды (при которой приведенная стоимость арендных платежей равна справедливой стоимости предмета аренды). В случае невозможности определения такой ставки используется ключевая ставка Банка России.

При применении п. 42 ФСБУ 25/2018 доходы по операционной аренде признаются ежемесячно равномерно в течение срока аренды.

Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, ежегодно проверяется Обществом на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, или существенного изменения ликвидационной стоимости срок его полезного использования, а также ликвидационная стоимость подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости объекта, срока полезного использования (но не более срока деятельности Общества) и ликвидационной стоимости. Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество осуществляет проверку НМА и капитальных вложений на обесценение и признание убытка от обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Указанная проверка проводится на отчетную дату — 31 декабря каждого года. Признаками обесценения считаются: существенное снижение рыночной стоимости, моральное устаревание, снижение эффективности использования актива.

При наличии признаков обесценения возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из его справедливой стоимости (за вычетом затрат на выбытие) и ценности использования (ожидаемых дисконтированных денежных потоков). Если балансовая стоимость НМА превышает возмещаемую сумму, разница признается убытком от обесценения:

Учет запасов

Общество ведет учет запасов, предназначенных для управленческих нужд с учетом требований ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету 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.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В случае, если фактические затраты по приобретению нельзя прямо связать с конкретной единицей запасов (затраты по доставке, таре и т.п.), то такие затраты подлежат распределению пропорционально стоимости каждой приобретаемой единицы запасов.

Оценка материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции) при отпуске в производство, продаже или ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения (поступления) запасов (ФИФО). При этом оценка запасов, находящихся в остатке на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок.

Общество проводит проверку запасов на обесценение на конец года. Признаками обесценения запасов являются физическое устаревание, порча или повреждение запасов, моральное устаревание (устаревшие модели, нарушение упаковки), снижение рыночной цены продажи ниже балансовой стоимости (на основе данных мониторинга рынка, прайс-листов), сужение рынков сбыта, прекращение спроса на определенные виды товаров/продукции, наличие товаров, не используемых в производстве или не проданных в течение года.

Проверка осуществляется путем сравнения фактической себестоимости запасов с их чистой стоимостью реализации (ЧСР). ЧСР определяется как предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на доработку и продажу.

В случае выявления признаков обесценения формируется резерв под обесценение запасов в размере превышения себестоимости над ЧСР.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество проводит проверку наличия признаков обесценения финансовых вложений (вклады в уставные капиталы, займы), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения считаются:

- наличие признаков банкротства эмитента/заемщика;
- существенное снижение чистых активов компании, в которую осуществлено вложение;
- отсутствие доходов по вложениям в течение двух отчетных лет.

При выявлении признаков обесценения рассчитывается расчетная стоимость (ценность использования или чистая стоимость продажи). Если расчетная стоимость меньше учетной, создается резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59) в размере разницы, который отражается в составе прочих расходов (счет 91).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, отвечающие следующим критериям:

- срок погашения составляет не более 3 (трех) месяцев с даты приобретения;
- предназначены для обеспечения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиционных целей;
- имеют незначительный риск изменения стоимости (например, депозиты до востребования, краткосрочные векселя).

Учет заемных средств

Проценты за пользование заемными средствами, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав инвестиционного актива либо в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа.

Учет доходов

Учет оказания услуг (выполнения работ, реализации товаров) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг по оформлению и восстановлению исполнительной документации, строительному контролю (техническому надзору) качества выполняемых работ и других связанных услуг.

Выручка от выполнения долгосрочных работ/оказания услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности (поэтапно). Выручка признается на отчетную дату в размере, соответствующем степени завершенности, если результат работы может быть надежно оценен. Степень готовности определяется на основании данных актов о приемке выполненных работ, подтверждающих долю фактически завершенного объема в общем объеме работ по договору.

К прочим доходам относятся, в частности:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты по депозитам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- прибыль прошлых лет;
- суммы безнадежной кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

Учет расходов

Себестоимость продаж включает в себя следующие затраты:

- затраты на оказание услуг: стоимость сырья, материалов, заработная плата, амортизация оборудования;
- материальные затраты;
- затраты на доставку;
- затраты на реализацию: реклама, маркетинг, логистика и другие связанные расходы.

Управленческие расходы включают в себя:

- зарплата административно=управленческого персонала;
- аренда офиса;
- обучение;
- другие общехозяйственные расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в составе статьи «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Порядок отражения прочих расходов по отношению к аналогичным (соответствующим) доходам в отчете о финансовых результатах производится свернуто.

Учет оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам формируется путем оценки просроченной дебиторской задолженности. К просроченной задолженности относятся суммы, неоплаченные контрагентами и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Для оценки резервирования используются коэффициенты, которые зависят от возможности взыскания задолженности, учитывая финансовое положение контрагента. Формирование и изменение резерва отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений. Пересмотр резерва проводится ежеквартально с учетом актуальной информации о состоянии задолженности и платежеспособности должников. В случае признания долга безнадежным его сумма списывается с уменьшением ранее созданного резерва.

Для формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам Общество используется способ резервирования, при котором сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется следующим образом:

«Сумма ежемесячных отчислений в резерв = сумма фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов x процент отчислений в резерв, равный 11,34%».

Резерв на предстоящую оплату очередных отпусков работникам на конец отчетного периода уточняется, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка по каждому работнику, а также обязательных отчислений во внебюджетные фонды.

Расчет среднедневного заработка производится исходя из годового фонда оплаты труда работника путем деления этой суммы на количество месяцев в году (12) и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество находится на общей системе налогообложения.

Налог на прибыль определяется по ставке 25%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет балансовый метод учета, временные разницы определяются на отчетную дату по видам активов и обязательств.

Изменения учетной политики

Начиная с 01.01.2025г. Общество в связи с утратой права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности начало применять ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Переход осуществляется перспективно, то есть формирование оценочных резервов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств начинается с 1 января, без корректировки входящего сальдо.

3. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 11 120 тыс. руб.

В составе основных средств отражены объекты в разрезе следующих групп:

Вид основных средств	Балансовая стоимость		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Собственные объекты основных средств	11 120	8 022	10 701
в т.ч.	4 654	3 642	2 369
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Офисное оборудование	1 767	1 777	2 624
Транспортные средства	3 381	1 358	4 542
Производственный и хозяйственный инвентарь	645	245	298
Другие виды основных средств	672	1 000	868
Права пользования активами	-	26 358	10 147
в т.ч. транспортные средства	-	26 358	10 147
Капитальные вложения – производственный и хозяйственный инвентарь	-	114	-
Итого	11 120	34 494	20 848

Информация о наличии и движении отдельных видов основных средств (включая права пользования активами) и другая информация относительно основных средств представлена в разделе 4 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты операционной аренды (срок аренды которых менее 12 месяцев, и по которым отсутствуют другие основания для признания прав пользования активами и обязательств по аренде на 31.12.2025г.) представлены в таблице ниже:

Вид объектов основных средств – объекты операционной аренды	Стоимость		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023

Здания	24 937	24 937	24 937
Транспортные средства	52 376	22 566	22 566
Итого	77 313	47 503	47 503

Отложенные налоговые активы

По статье 1180 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 2 502 тыс. руб.

В составе отложенных налоговых активов отражены объекты в разрезе следующих групп:

(тыс. руб.)

Вид отложенных налоговых активов	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	34	-	-
Кредиторская задолженность	23	-	-
Материалы	137	-	-
Основные средства	27	-	-
Оценочные обязательства и резервы	70	-	-
Расходы будущих периодов	28	-	-
Резервы сомнительных долгов	2 180	-	-
Прочие расходы	3	-	-
Итого	2 502	-	-

В 2025 году происходили следующие изменения отложенных налоговых активов:

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	Признание временных разниц	На 31.12.2025г.	
		Вычитаемая временная разница	Отложенный налоговый актив
Дебиторская задолженность	136	136	34
Кредиторская задолженность	92	92	23
Материалы	549	549	137
Основные средства	108	108	27
Оценочные обязательства и резервы	280	280	70
Расходы будущих периодов	112	112	28
Резервы сомнительных долгов	8 720	8 720	2 180
Прочие расходы	10	10	3
Итого	10 007	10 007	2 502

Запасы

По статье 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 6 701 тыс. руб.

В составе запасов отражены объекты в разрезе следующих групп:

(тыс. руб.)

Вид запаса	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сырье и материалы	4 113	4 835	1 698
Товары	2 588	-	-
Расходы будущих периодов	-	143	-
Итого	6 701	4 978	1 698

Информация о наличии и движении отдельных видов запасов и другая информация относительно запасов представлена в разделе 6 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Финансовые вложения

По статье 1170 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 697 тыс. руб., приходящаяся на суммы займов выданных, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты.

По статье 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 22 228 тыс. руб., приходящаяся на суммы займов выданных, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

В составе финансовых вложений отражены объекты в разрезе следующих групп:

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Займы выданные, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты	697	-	-
Займы выданные, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты	22 228	1 251	407
Итого	22 925	1 251	407

Информация о наличии и движении отдельных видов финансовых вложений и другая информация относительно финансовых вложений представлена в разделе 5 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность

По статье 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 282 632 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	224 396	238 895	196 926
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	48 819	15 032	7 109
Расчеты по налогам и сборам	-	92	1 271
Сальдо по ЕНС	3 238	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	10	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	579	247	124
Расчеты с подотчетными лицами	98	626	292
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 772	226	343
Расходы будущих периодов	286	835	493
Проценты по выданным займам	3 444	21	-
Итого	282 632	255 984	206 558

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 11 940 тыс. руб.

В составе денежных средств отражены:

(тыс. руб.)

Вид	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на расчетном счете	8 940	79	467
Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов	3 000	-	-
Итого	11 940	79	467

Уставный капитал

Величина Уставного капитала по состоянию на 31.12.2025г., отраженная по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, составляет 2 500 тыс. руб. и соответствует учредительным документам. Изменения уставного капитала за 2025 год отсутствовали.

Добавочный капитал

По статье 1350 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 43 тыс. руб., состоящая из балансовой стоимости безвозмездно полученных основных средств.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 84 621 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

По статье 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 12 355 тыс. руб. В составе заемных средств отражены займы и кредиты, полученные на срок менее 12 месяцев, в том числе:

(тыс. руб.)

Вид займа	Сумма на 31.12.2025г.		Сумма на 31.12.2024г.		Сумма на 31.12.2023г.	
	Сумма займа (кредита)	Сумма начисленных процентов	Сумма займа (кредита)	Сумма начисленных процентов	Сумма займа (кредита)	Сумма начисленных процентов
Краткосрочные займы	8 600	3 755	1 580	1 059	12 345	219

Информация о наличии и движении займов представлена в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Отложенные налоговые активы

По статье 1420 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 3 489 тыс. руб.

В составе отложенных налоговых обязательств отражены объекты в разрезе следующих групп:

(тыс. руб.)

Вид отложенных налоговых обязательств	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023

Основные средства	779	-	-
Резервы по сомнительным долгам	2 709	-	-
Прочие расходы	1	-	-
Итого	3 489	-	-

В 2025 году происходили следующие изменения отложенных налоговых обязательств:

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	Признание временных разниц	На 31.12.2025г.	
		Налогооблагаемая временная разница	Отложенное налоговое обязательство
Основные средства	3 114	3 114	779
Резервы по сомнительным долгам	10 837	10 837	2 709
Прочие расходы	6	6	1
Итого	13 957	13 957	3 489

Прочие обязательства

Общество выступает в качестве арендатора по договорам лизинга (финансовая аренда) и договорам аренды помещений и транспортных средств (операционная аренда).

В составе прочих обязательств отражены арендные обязательства по следующим договорам:

(тыс. руб.)

Вид арендованного имущества, по которым сформированы обязательства по аренде	Сумма арендного обязательства		
	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Транспортные средства	-	12 196	7 909
Итого	-	12 196	7 909

Информация о наличии и движении обязательств по аренде представлена в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность

По статье 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 223 122 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражены следующие виды задолженности:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	153 100	139 230	104 850
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 331	45	-
Расчеты по налогам и сборам	2 341	1 205	646
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	35 702	53 608	32 007
Сальдо по ЕНС	-	550	1 573
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 747	3 763	2 285
Расчеты с персоналом по оплате труда	17 160	9 743	6 843

Расчеты с подотчетными лицами	100	101	269
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	1	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	641	405	250
Итого	223 122	208 651	148 725

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства

По статье 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 11 690 тыс. руб. резерва на предстоящую оплату отпусков.

В составе оценочных обязательств отражены следующие виды оценочных обязательств:

Вид оценочного обязательства	Сумма		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резерв на предстоящую оплату отпусков	11 690	-	-

(тыс. руб.)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Выручка

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка по следующим видам, в том числе:

Вид деятельности	Сумма	
	за 2025	за 2024
Услуги по оформлению, комплектации и сдаче исполнительной документации, строительный контроль	1 368 017	973 146

(тыс. руб.)

Себестоимость

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость в общей сумме 1 144 147 тыс. руб. по следующим видам, в том числе:

Вид деятельности	Сумма	
	за 2025	за 2024
Услуги по оформлению, комплектации и сдаче исполнительной документации, строительный контроль, включая	1 144 147	732 505
Материальные затраты	19 200	11 800
Затраты на оплату труда	338 462	189 599
Отчисления на социальные нужды	63 380	33 170
Амортизация	4 214	8 874
Прочие затраты, в том числе наиболее существенные:	718 891	489 062
услуги субподрядчиков	387 818	326 048
услуги проживания	201 932	134 011
аренда транспорта и бытового модуля	16 407	-
расходы на перелеты и др. транспортные расходы	36 709	20 050
услуги подбора персонала	12 480	-
услуги разработки технологических карт	58 500	-
Итого	1 144 147	732 505

(тыс. руб.)

Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы в общей сумме 180 529 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)		
Элементы затрат	Сумма за 2025	Сумма за 2024
Материальные затраты	16 979	51 491
Затраты на оплату труда	11 589	7 592
Отчисления на социальные нужды	3 292	2 095
Амортизация	4 214	5 674
Прочие затраты, в том числе наиболее существенные:	144 455	153 264
аренда помещений	26 755	28 617
аренда транспорта	58 184	26 350
информационно-консультационные услуги и корпоративные расходы	27 920	22 006
подбор персонала	2 005	11 195
расходы на обучение персонала	14 172	20 138
Итого	180 529	220 116

Прочие доходы

Сумма прочих доходов, отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, составила 37 676 тыс. руб., а проценты к получению, отраженные по статье 2320 «Проценты к получению» составили 4 220 тыс. руб.

Состав прочих доходов представлен ниже:

(тыс. руб.)		
Вид	Сумма за 2025	Сумма за 2024
Статья 2320 «Проценты к получению»		
Проценты к получению	4 220	268
Статья 2340 «Прочие доходы»		
Сдача имущества в аренду	122	113
Реализация и ликвидация внеоборотных активов, уступка прав требования по лизингу	16 606	2 360
Реализация иного имущества	1 115	-
Штрафы, пени, неустойки	2 356	398
Финансовая помощь учредителя	10 000	-
Иные прочие доходы	7 477	1 768
Всего	41 896	4 907

Прочие расходы

Сумма прочих расходов, отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, составила 56 984 тыс. руб., а проценты к уплате, отраженные по статье 2330 «Проценты к уплате» составили 8 983 тыс. руб.

Состав прочих расходов представлен ниже:

(тыс. руб.)		
Вид	Сумма за 2025	Сумма за 2024
Статья 2330 «Проценты к уплате»		
Проценты к уплате	8 983	5 508
Статья 2350 «Прочие расходы»		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов, уступка прав требования по лизингу	17 055	55
Реализация иного имущества	3 449	-
Создание резерва по сомнительным долгам	23 139	-
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины	6 813	1 263
Расходы на благотворительность	1 170	-
Расходы на услуги банка	2 061	1 135
Иные прочие расходы	3 296	4 597

Всего	65 967	12 558
--------------	---------------	---------------

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, отраженная по строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах, составила 5 405 тыс. руб., в том числе текущий налог в сумме 4 417 тыс. руб. и отложенный налог на прибыль в сумме 988 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма за 2025
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(4 817)
Постоянный налоговый доход	2 772
Временные разницы	(2 372)
Применяемая Обществом ставка налога	25%
Текущий налог на прибыль	(4 417)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(988)
Налог на прибыль	(5 405)

4. Информация о связанных сторонах

В связи с тем, что раскрытие персонифицированной информации о перечне связанных сторон и подробной информации о сделках с ними может привести к потерям экономического характера (включая риски потери конкурентных преимуществ), к урону деловой репутации и раскрытию коммерческой тайны, Общество, руководствуясь п. 16 ПБУ 11/2008, раскрывает информацию об этих сделках в обобщенном виде.

В 2025 году со связанными сторонами были осуществлены следующие сделки:

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	Вид сделки	Операции за период	Задолженность на 31.12.2025г. («+» дебиторская, «-» кредиторская)
Органы управления	Займы выданные - Выдача займов и проценты по ним	25 559	25 563
	Займы выданные - Погашение займов и процентов по ним	417	
	Займы полученные - Поступление займов и проценты по ним	1 479 793	-12 355
	Займы полученные – погашение займов и процентов по ним	1 470 077	
	Услуги ремонта офиса – оплата услуг прошлого периода	37	-
	Услуги по разработке технологических карт – поступление услуг	70 200	- 7 800
	Услуги по разработке технологических карт – оплата услуг	65 017	
	Услуги проживания – поступление услуг	14 400	-
	Услуги проживания – оплата услуг	25 557	
	Реализация транспортного средства	2 700	-
	Поступление оплаты по задолженности за реализацию транспортного средства	2 700	
	Услуги аренды транспортного средства – поступление услуг	4 320	-
	Услуги аренды транспортного средства – оплата услуг	4 320	
	Оплата труда основного управленческого персонала, включая отпускные	580	-

Стороны, являющиеся связанными через органы управления (контролируемые одним лицом)	Услуги по оформлению исполнительной документации – поступление услуг	52 838	-
	Услуги по оформлению исполнительной документации – оплата услуг	86 648	
	Образовательные услуги в сфере доп./проф образования, выдача удостоверений – поступление услуг	16 642	-12 483
	Образовательные услуги в сфере доп./проф образования, выдача удостоверений – оплата услуг	40 991	
	Услуги контроля качества, строительного контроля – поступление услуг	154 674	-45 986
	Услуги контроля качества, строительного контроля – оплата услуг	108 374	
	Услуги аренды вагончика – поступление услуг	701	-701
	Реализация транспортного средства, уступка лизинга	18 420	3 638
	Поступление оплаты по задолженности за реализацию транспортного средства, уступку лизинга	14 782	
	Консультационные услуги (подбор персонала, ведение бухгалтерского, налогового учетов и др.) – поступление услуг	55 090	-2 007 КЗ +7 220 ДЗ
	Консультационные услуги (подбор персонала, ведение бухгалтерского, налогового учетов и др.) – оплата услуг	59 745	
	Услуги аренды недвижимости и транспортных средств, хостинга – поступление услуг	117 589	-28 572
	Услуги аренды недвижимости и транспортных средств, хостинга – оплата услуг	93 672	
	Услуги геодезического сопровождения – поступление услуг	2 116	-1 616
	Услуги геодезического сопровождения – оплата услуг	500	

Создание резервов по сомнительным долгам, а также списание задолженности в 2025 году по операциям, со связанными сторонами отсутствовало.

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная, срок погашения -2026г.

5. Иная информация

Корректировки показателей предшествующих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

При составлении бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. осуществлены корректировки следующих статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. в связи с приведением в соответствие данных бухгалтерского баланса данным регистров бухгалтерского учета.

А именно, осуществлены следующие корректировки:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Значение до корректировок	Значение после корректировок	Сумма корректировки
На 31.12.2024г.			
Основные средства	34 558	34 494	-64
Итого по разделу 1	34 558	34 494	-64

Запасы	4 827	4 978	151
Дебиторская задолженность	269 453	255 984	-13 469
Финансовые вложения	578	1 251	673
Денежные средства и денежные эквиваленты	79	79	-
Прочие оборотные активы	909	-	-909
Итого по разделу 2	275 846	262 292	-13 554
Валюта баланса	310 404	296 786	-13 618
Уставный капитал	2 500	2 500	-
Добавочный капитал	43	43	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	70 960	70 756	-204
Итого по разделу 3	73 503	73 299	-204
Прочие обязательства	12 196	12 196	-
Итого по разделу 4	12 196	12 196	-
Заемные средства	2 639	2 639	-
Кредиторская задолженность	222 066	208 651	-13 415
Итого по разделу 5	224 705	211 290	-13 415
Валюта баланса	310 404	296 786	-13 618
На 31.12.2023г.			
Основные средства	20 848	20 848	-
Итого по разделу 1	20 848	20 848	-
Запасы	1 698	1 698	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	63	63	-
Дебиторская задолженность	206 522	206 558	36
Финансовые вложения	-	407	407
Денежные средства и денежные эквиваленты	467	467	-
Прочие оборотные активы	493	-	-493
Итого по разделу 2	209 243	209 193	-50
Валюта баланса	230 091	230 041	-50
Уставный капитал	2 500	2 500	-
Добавочный капитал	43	43	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	58 300	58 300	-
Итого по разделу 3	60 843	60 843	-
Прочие обязательства	7 909	7 909	-
Итого по разделу 4	7 909	7 909	-
Заемные средства	12 564	12 564	-
Кредиторская задолженность	148 775	148 725	-50
Итого по разделу 5	161 339	161 289	-50
Валюта баланса	230 091	230 041	-50

Кроме того, при составлении отчета о финансовых результатах за 2025 год осуществлены корректировки следующих статей отчета о финансовых результатах за 2024 и за 2023 годы в связи с приведением в соответствие данных отчета о финансовых результатах данным регистров бухгалтерского учета.

А именно, осуществлены следующие корректировки:

<i>(тыс. руб.)</i>			
Статья отчета о финансовых результатах	Значение до корректировок	Значение после корректировок	Сумма корректировки
За 2024 год			
Выручка	973 146	973 146	-
Себестоимость продаж	732 476	732 505	29
Валовая прибыль (убыток)	240 670	240 641	-29
Управленческие расходы	219 967	220 116	149
Прибыль (убыток) от продаж	20 703	20 525	-178
Проценты к получению	261	268	7
Проценты к уплате	5 508	5 508	-
Прочие доходы	4 646	4 639	-7
Прочие расходы	6 892	7 050	158
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 210	12 874	-336
Налог на прибыль	550	418	-132
Чистая прибыль (убыток)	12 660	12 456	-204

Генеральный директор

Сюткин С.А.

19 марта 2026г.