ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 г.
ООО «ИНЖТЕХСЕРВИС»

г. Мурманск **26.03.2025г.**

Общие сведения

1. Общая информация об Организации

1.1. Полное наименование Общества – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖТЕХСЕРВИС" (далее – Общество).

1.2. Сокращенное наименование Общества – ООО "ИНЖТЕХСЕРВИС"

1.3. Сокращенное наименование Общества на английском языке – LIMITED LIABILITY COMPANY "ENGTECHSERVICES".

1.4. ООО "ИНЖТЕХСЕРВИС" образовано 02.04.2025

1.5. Местонахождение Общества: г. Мурманск.

1.6. Адрес юридического лица: 183038, МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД МУРМАНСК, Г МУРМАНСК, УЛ СОФЬИ ПЕРОВСКОЙ, Д. 26, ОФИС 901

1.7. ОГРН / ИНН / КПП: 1255100001331 / 5190237389 / 519001001

1.8. Основные виды деятельности организации: Производство навигационных, метеорологических, геодезических, геофизических и аналогичного типа приборов, аппаратуры и инструментов.

1.9. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.10. Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством, действующим Уставом являются:

- Руководство текущей деятельностью осуществляется – генеральным директором.
- **Генеральный директор** – Жилин Федор Евгеньевич

1.11. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.12. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.13. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2025 год, чел.	2024 год, чел.	2023 год, чел.
1	0	0

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также Учетной политики, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

2.1.2. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на период с 02.04.2025 и все последующие отчетные периоды утверждено приказом Общества от 03.04.2025г. № УП-1.

2.1.3. Положение об учетной политике для целей налогового учета на период с 02.04.2025 г. и все последующие отчетные периоды утверждено приказом Общества от 03.04.2025. № УП-2.

2.1.4. Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

2.1.5. В 2025 году Общество осуществило досрочное применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 02.04.2025.

2.1.6. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на

основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.1.7.Учет ведется с использованием учетных программ 1С: Предприятие 8.3 (8.3.27.1786)
Конфигурация: 1С:ERP. Управление холдингом (3.1.13.24)

2.1.8. Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

2.1.9. Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений № 6 и 7 к ФСБУ 4/2023.

2.1.10. Информация об основных средствах, нематериальных активах, капитальных вложениях организации раскрывается в бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме.

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

2.1.12. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

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

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

2.1.16. В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

2.1.17. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

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

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

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

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

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

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

2.2.1. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, кредиты полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
за 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
за 1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.2.2. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

2.2.3. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.2.4. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы счет 91 «Прочие доходы и расходы». В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, в частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от покупки/продажи валюты.

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. С 01.01.2024 бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

2.3.3. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3.4. Амортизация НМА начисляется линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

2.3.5. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3.6. Срок полезного использования по нематериальным активам, устанавливается комиссией, назначенной приказом по экспедиции, исходя из срока действия платежа, свидетельства и других ограничений срока использования объекта, а также исходя из ожидаемого срока, в течение которого организация может получить экономическую выгоду (доход) и оформляется актом.

2.3.7. По состоянию на отчетную дату организация осуществляет ежегодные проверки НМА:

- проверка элементов амортизации НМА на соответствие условиям их использования в деятельности организации;
- проверка НМА на обесценение.

2.3.8. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.4. Основные средства

2.4.1. С 01.01.2022 года бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

2.4.4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12

месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ04.

2.4.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

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

2.4.7. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08.09 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

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

2.4.9. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

2.4.10. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

2.4.12. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4.13. ОС учитываются по первоначальной стоимости.

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

2.4.15. Организация проверяет основные средств на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

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

2.4.17. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

2.4.18. Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается, начиная с месяца , следующего за

месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

2.4.19. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4.20. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

2.4.21. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с прочими покупателями и заказчиками (на счете 76), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

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

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

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

2.4.25. Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

2.4.27. Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

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

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

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

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

2.5. Аренда

2.5.1. 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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

2.5.3. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

2.5.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

2.5.5. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5.7. Организация не переоценивает права пользования активами.

2.5.8. Учет при передаче имущества в аренду.

2.5.9. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

2.5.10. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

2.5.11. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

2.5.12. Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обусловливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

2.5.13. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5.14. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам , исполнение которых истекает до 31.12.2022

2.5.15. Примененный порядок изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 – альтернативный .

2.6. Финансовые вложения

2.6.1. В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в уставные капиталы других организаций.

2.6.2. Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

2.7. Материально-производственные запасы

2.7.1. Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

2.7.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы,

отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

2.7.3. Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.), готовая продукция, товары отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости.

2.7.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии материалов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

2.7.5. По состоянию на отчетную дату организация осуществляет ежегодную проверку на обесценение запасов.

2.8. Затраты и незавершенное производство

2.8.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.8.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Учет ведется на счете 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

2.8.3. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления), если в момент возникновения их можно четко и однозначно определить, иначе расходы признаются расходами от обычных видов деятельности. Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

2.8.4. Налог на имущество компании включается в расходы по обычным видам деятельности и учитывается на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по производственным подразделениям либо 26 «Общехозяйственные расходы» по непроизводственным подразделениям.

2.8.5. Учет затрат на производство ведется в разрезе следующих счетов:

- счет 20 «Основное производство» - на данном счете отражаются расходы на содержание производственных подразделений в разрезе подразделений, направлений деятельности, статей затрат;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы» - на данном счете отражаются расходы производственных подразделений, которые не могут быть отнесены прямо на конкретное направление деятельности. Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат, направление деятельности на этом счете не выбирается (имеет пустое значение). Счет 25 ежемесячно в полном объеме закрывается на счет 20 «Основное производство» распределяясь по направлениям деятельности пропорционально трудозатратам производственных подразделений.
- счет 26 «Управленческие расходы» - на данном счете собираются расходы непроизводственных, управленческих подразделений. Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат, направление деятельности на этом счете не выбирается (имеет пустое значение). Счет 26 ежемесячно в полном объеме закрывается на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», распределяясь по направлениям деятельности пропорционально валовой прибыли.

2.8.6. Распределение затрат происходит по направлениям деятельности «Проекты» (отдельно по каждому проекту) и направлением деятельности «Без проекта» (межсезонные расходы подразделений: судов и партий)

2.8.7. На счете 20 «Основное производство» выделено отдельное направление деятельности «Без проекта», куда относятся расходы на содержание производственных подразделений вне контрактов (межсезонные расходы). Данные расходы ежемесячно подлежат реклассификации на затраты, списываемые на финансовый результат счет 90.08.1 в полном объеме, распределяясь по направлениям деятельности пропорционально валовой прибыли, и косвенные затраты, учитываемые в незавершенном производстве (далее – НЗП).

2.8.8. Затраты на содержание судов и партий вне зависимости от контрактов (условно-постоянные) включаются в состав НЗП по контрактам как косвенные расходы, они покрываются за счет выручки от основных видов деятельности. Затраты, которые возникают не на постоянной основе, зависящие от различных факторов, (условно-переменные) признаются в себестоимости текущего периода по мере их возникновения, НЗП не образуют. К этим же расходам относится часть статей, распределенная со счета 25 (в размере расходов, относящихся к периоду «Без проекта»).

2.8.9. Косвенные расходы, собранные по производственным партиям и отделам на направлении деятельности «Без проекта» ежемесячно подлежат распределению в полном объеме по направлениям деятельности соответствующих подразделений пропорционально фонду оплаты труда

(заработная плата + отпускные).

2.8.10. Косвенные расходы, собранные по судам на направлении деятельности «Без проекта» ежемесячно подлежат распределению в проценте, рассчитанном исходя из отношения количества дней работы судна в отчетном месяце к количеству дней работы судна в сезоне на основании данных производственного отдела, по направлениям деятельности соответствующих подразделений пропорционально фонду оплаты труда (заработная плата + отпускные). На счете 20 по судам «Без проекта» образуется остаток нераспределенных расходов на конец отчетного периода.

2.8.11. На счете 20 по направлениям деятельности по проектам (отличным от «Без проекта») собираются прямые расходы, сразу отнесенные на контракт, либо распределенные с 25 счета, и косвенные, распределенные с 20 «Без проекта». Эти расходы включаются в себестоимость конкретного направления деятельности на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в месяце реализации. Накопленные расходы, принимаются в части, не более выручки без НДС. Если выручки по контракту больше не ожидается и накопленные расходы более выручки, то остаток расходов признается целиком, т.е. формируется валовый убыток по соответствующему направлению деятельности.

2.8.12. Расходы по закрытым контрактам, возникающие после проведения всех актировок в связи с продолжением работ по устранению замечаний заказчиков, составлению отчетов, и пр. списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» направление деятельности «Без проекта», куда относятся расходы на содержание производственных подразделений вне контрактов» в полном объеме ежеквартально.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, подходы к созданию резервов сомнительных долгов

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

2.9.2. Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

2.9.3. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года (на отчетную дату).

2.9.4. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

2.9.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценку вероятности погашения долга проводит юридический отдел и предоставляет справку. Формирование резерва производится на основании приказа генерального директора. Суммы созданных резервов сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

2.9.7. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

2.10. Денежные средства

2.10.1. Денежные средства в кассе, на банковских счетах, денежные и платежные документы, а также денежные средства на депозитных счетах (краткосрочные вклады на 3 месяца. Свыше 3 месяцев признаются финансовыми вложениями) отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Кредиты и займы полученные

2.11.1. Проценты по займам (кредитам) отражаются в составе прочих расходов, кроме процентов по займам (кредитам), израсходованным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка

которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий шесть месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

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

2.12. Оценочные обязательства

2.12.1. Организация формирует резерв отпусков. Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96.01 "Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам".

2.12.2. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, признается в бухгалтерском учете в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимой для исполнения (погашения) обязательства ежеквартально по состоянию на последнее число квартала.

2.12.3. Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Метод применятся на промежуточные отчетные даты (ежеквартально) и для расчета обязательства на 31 декабря отчетного года.

2.12.4. Наиболее достоверная оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (основание: разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

2.12.5. Величина резерва на оплату отпусков включает также страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск).

2.12.6. Суммирование причитающихся на отчетную дату отпускных выплат (с учетом соответствующих страховых взносов), рассчитанных по каждому работнику, дает наиболее достоверную оценку обязательства в целом по организации.

2.12.7. Расчет начисления резерва ведется в программе 1С:ЗУП , результаты выгружаются в 1С:ERP в разрезе подразделений на счет 25. Порядок расчета:

1) По каждому работнику рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;

2) рассчитывается по каждому работнику количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;

3) определяется сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска как произведение среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска.

4) рассчитывается сумма резерва страховых взносов в разрезе счетов и подразделений с использованием суммарного коэффициента по действующим тарифам страховых взносов в целом по организации.

5) путем суммирования (сложения) сумм отпускных и страховых взносов, определяется общая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации как сумма оценочных обязательств по всем работникам.

7) получившаяся величина сравнивается с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете. Данные корректируются:

- доначисляется оценочное обязательство, если в результате расчета получили большую величину;
- избыточная сумма включается в прочие доходы, если в результате расчета получили меньшую величину.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.13.1. Учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. В балансе сумма отложенного налогового актива и

отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

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

2.14. Признание доходов (выручки)

2.14.1. Учет реализации продукции (работ, услуг) ведется на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» в разрезе направлений деятельности, подразделений, номенклатурных групп, ставок НДС, номенклатуры. Выручка признается по мере готовности работ по договорной стоимости на дату подписания акта выполненных работ (оказания услуг). Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.14.2. Предоставление за плату во временное пользование имущества, в т.ч. услуги по предоставлению причалов, аренда помещений, оборудования, и пр. считается доходами от обычных видов деятельности. Реализация материалов, основных средств считается прочими доходами.

3. Нематериальные активы

Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строке «Нематериальные активы» (код 1110).

3.1. Наличие и движение нематериальных активов:

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией:

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы:

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

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

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

3.5. Капитальные вложения и нематериальные активы:

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

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах:

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

По состоянию на 31.12.2025 НМА на балансе нет

4. Основные средства

Данные таблиц раздела поясняют показатель бухгалтерского баланса по строкам:

- Основные средства (код 1150);
- Инвестиционная недвижимость (код 1160).

4.1. Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Другие виды основных средств	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Сооружения	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

На 31.12.2025 года основных средств на балансе нет

5. Финансовые вложения

Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строкам:

- Финансовые вложения (код 1170);
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (код 1240).

На 31.12.2025 финансовых вложений нет .

5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений отсутствуют.

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

Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

Запасы отсутствуют.

6.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 02.04.2025 декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Расходы будущих периодов	За 02.04.2025 декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

На 31.12.2025 года запасов нет

7. Дебиторская задолженность

- Дебиторская задолженность (код 1230).

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	X	13	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность.

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

8. Обязательства

Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строкам:

- Заемные средства (код 1410);
- Заемные средства (код 1510);
- Кредиторская задолженность (код 1520);
- Прочие долгосрочные обязательства (код 1450);
- Прочие краткосрочные обязательства (код 1550).

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	170	-	-	-	-	170
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	160	-	-	-	-	160
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	170	-	-	-	X	170
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	17	6	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	-	17	6	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности.

- Себестоимости продаж (код 2120);
- Коммерческих расходов (код 2210);
- Управленческих расходов (код 2220).

Наименование показателя	За 02.04.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	51	-
Отчисления на социальные нужды	16	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	62	-
Итого по элементам	129	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	129	-

11. Государственная помощь

В 2025 году Общество государственная помощь не получало.

12. Иная информация

12.1. Финансово-хозяйственная деятельность

12.1.1. Капитал и резервы

В 2025 году изменения в размере уставного капитала не производились.

Убыток по итогам 2025 года составил 100 тыс. руб.

12.1.2. Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Выручка за 2025 год отсутствует.

12.1.3. Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Виды доходов/расходов, тыс.руб.	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступление в возмещнии причиненных убытков	11	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	15	-	-
Всего прочие доходы/расходы	**11**	**15**	**0**	**0**

В отчете о финансовых результатах показаны свернуто следующие прочие доходы и расходы:

Реализация прочего имущества,

Прочие внереализационные расходы

12.1.4. Налог на прибыль

Ставка налога в 2025 году - 25%,

Текущий налог на прибыль составил за 2025 год – 0 руб.

12.2. Информация об условных активах и условных обязательствах Общества

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024.

12.3. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют решения о прекращении деятельности.

12.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

За 2025 год начислений и выплат в адрес основного управленческого персонала не было.

12.5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не происходило.

12.6. Информация о рисках.

Общество раскрывает информацию о потенциально возможных рисках хозяйственной деятельности:

Риск изменения курсов иностранных валют не является существенным и не оказывает влияние на ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риск начала процедуры банкротства: Руководство Общества исключает возможности быть подверженными риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет

возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а также кредитные обязательства обеспечены договором ипотеки.

Репутационный риск: Общество исключает возможность быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие поставки некачественной продукции, некачественных оказания услуг, не соблюдение сроков оказания услуг, участие в ценовом сговоре.

Правовые риски: Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

Судебные дела: Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

12.7. Применимость допущения о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующих отчетных периодов, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе осуществления деятельности.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Генеральный директор **Жилин Ф.Е.**
26 марта 2026