

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Флинт»
ЗА 2025 ГОД.**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Флинт» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Флинт» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов. Общество соблюдает условия и порядок их применения:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н, а также действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

ООО «Флинт» (далее - Общество) создано 27 июня 2024 года, ОГРН 1241600030363

Уставной капитал компании на дату регистрации компании составляет 10 тыс. руб. Участниками общества являются:

1. Севастьянов Даниил Алексеевич (1/4);
2. Габидуллин Рамазан Рустемович (1/4);
3. Куштукова Елизавета Владимировна (1/4);
4. Кадиев Рамазан Абдулаевич (1/4).

Бенефициарными владельцами являются выше перечисленные участники Общества.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1674009668 Код причины постановки на учет (КПП): 167401001.

Основным видом деятельности ООО «Флинт» по ОКВЭД, является: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

Дополнительными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- разработка строительных проектов;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- деятельность по привлечению субподрядчиков для выполнения отдельных работ;
- оказание работ по договорам строительного подряда в качестве подрядчика (субподрядчика).

Основные направления деятельности базируются на проектировании и строительства передового исследовательского центра по изучению свойств малотоннажной химии и разработке новых рецептур для дальнейшего масштабирования – «Индустриальный парк «Северные ворота» «Инфраструктура прототипирования» для АО «Северные ворота» в рамках реализации Договора с генеральным подрядчиком ООО «Алабуга Девелопмент» № 1169/2024 (Ф-2/24) от 23.10.2024 по возведению Объекта, которое состоит из 4 (четырёх) этапов и продлится до 2029 года:

- 1 этап строительства – проектирование и строительство комплекса из двух зданий, соединенных между собой пешеходной галереей, а именно, *исследовательский центр (15 415 кв. м.), центр масштабирования (5 618 кв. м.), наружные инженерные сети;*
- 2 этап строительства – проектирование производственного корпуса «*Центр прототипирования «Синергия» (55 тыс. м2.);*
- 3 этап – *проектирование и строительство* объекта «Индустриальный парк» «Северные ворота» Инфраструктура прототипирования» (ЦОД);
- 4 этап- *проектирование объекта* «Индустриальный парк» «Северные ворота» Инфраструктура прототипирования» (ЦОД).

Информация об обособленных подразделениях:

Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП на 31.12.2025
Обособленное подразделение г. Казань	03.02.2025	МИФНС № 9 по Республике Татарстан	167401001	420085, Россия, Республика Татарстан, город Казань, улица Беломорская, дом 69А.	

Имеется дочерняя организация Shenzhen Flint Trading с датой регистрации 23.08.2024г. и адресом регистрации: 518000, China, Guangdong, Shenzhen, Nanshan, Houhai Bin Road, Haizhu Community, Yuehai Street, 17, Pengrunda Commercial Plaza, F81. Регистрационный номер: 91440300MADYLF664B.

Данные о численности и среднесписочной численности работников:

Списочная численность работников, чел.		Среднесписочная численность работников, чел.	
На 31.12.2025	1	2025г.	2,8
На 31.12.2024	5,0	2024г.	0,3

Единоличный исполнительный орган

ФИО	Должность	Срок полномочий	Основание
Куштукова Елизавета Владимировна	Генеральный директор	с 27.06.2024 до 08.09.2025	Протокол заседания Совета директоров № 1 от 25.06.2024г.
Хаматзянов Ильназ Илдарович	Генеральный директор	с 09.09.2025	Протокол заседания Совета директоров № 13 от 05.09.2026г.

Состав Совета директоров Общества

ФИО	Должность	Основание
Ярулин Артур Аснафович	Заместитель генерального директора по строительству	Протокол № 10 от 08.05.2025
Куштукова Елизавета Владимировна	Руководитель проекта 1 уровня	Протокол № 10 от 08.05.2025
Кадыров Айнура Айратович	Начальник юридической службы	Протокол № 10 от 08.05.2025
Сагитов Тимур Рустамович	Руководитель проекта 2 уровня	Протокол № 10 от 08.05.2025

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом арендованы следующие нежилые помещения, используемые под офис:

Адрес	Площадь	Период	Ежемесячная сумма арендной платы (в рублях)
Республика Татарстан, г. Казань, ул. Беломорская, 69А	18,3	12 месяцев	23 250,15 руб.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе несет руководитель Общества.

Лицами, ответственными за составление и представление бухгалтерской (финансовой отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

- генеральный директор, согласно, протокола заседания Совета директоров - Куштукова Е.В.;
- генеральный директор, согласно, протокола заседания Совета директоров Хаматзянов И.И.
- ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе осуществлял главный бухгалтер на основании трудового договора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО фирма «Аудит ТД» (Решение единственного акционера).

ООО фирма «Аудит ТД» является Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включенное в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи – 12006025413 (свидетельство о членстве № 16637).

Величина вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно договору № 035/2025Ф от 29.08.2025г. составляет 332 500 (триста тридцать две тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, в том числе НДС 5%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Отчетным периодом, за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, является период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года (далее по тексту - 2025 год). Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и фактах хозяйственной деятельности приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Утвержденная приказом от 19.03.2025 № 47-Ф Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана Обществом на основе требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, положений, федеральных и отраслевых стандартов по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 014 «Малоценные НМА» рабочего плана счетов.

Стоимость объектов НМА погашается посредством начисления амортизации. Суммы амортизации отражаются на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основные средства

При учете основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания их основными средствами, но стоимостью, не превышающей лимита 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в материальные расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия (подпункт "ж" п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020):

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- сумма затрат на выполненные работы существенна, т.е. превышает 5% от первоначальной стоимости основного средства и превышает предельную величину, установленную в организации (существенность определяется по каждому объекту основных средств отдельно).

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств учитываются права пользования активами.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске в производство и ином выбытии стоимость списания запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

Специальный инструмент и специальная одежда стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев в бухгалтерском учете учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе незавершенного производства отражаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, выполненные собственными силами.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определяется и отражается в бухгалтерской отчетности исходя из цен и условий, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если договором не установлен срок исполнения обязательств, то данный срок определяется на основании закона, иных правовых актов, обычаев делового оборота, других условий или существа обязательства.

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства и денежные эквиваленты

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для долгосрочных инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения.

В течение месяца при изменении курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, пересчет средств и обязательств не производится.

Данные о наличии денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком РФ на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- поступления и перечисления, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты,
- переводы денежных средств между счетами Общества в учреждениях банка.

Существенным признается денежный поток, составляющий более пяти процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам; Формирование резерва на оплату отпусков производится ежемесячно согласно методике, предусмотренной МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», исходя из остатков дней неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2025 год формируется в декабре отчетного года согласно «Порядку расчета и выплаты денежного вознаграждения по итогам работы за год», утвержденному приказом №381/-ПОД от 25.12.2025.

- Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере перехода права собственности на продукцию покупателям (выполнения работ, оказания услуг заказчикам). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, полученные при осуществлении видов деятельности, перечисленных в п.2.2 Устава Общества. Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Признание расходов

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 „Запасы“ и Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учёта, утверждённой приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н, общехозяйственные (управленческие) расходы, учитываемые на счёте 26, полностью списываются в конце каждого отчётного периода в дебет счёта 90.08 (90.08.1 — в бухгалтерском учёте) как условно-постоянные расходы. Управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции, работ или услуг, а относятся напрямую на финансовый результат отчётного периода, в котором они возникли.

Незавершённое производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы (пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не применяется.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете в соответствии с условиями признания активов. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – равномерно в течение срока его действия; при отсутствии в договоре срока использования сроком считается более 12 месяцев, а также расходы на страхование жизни и здоровья сотрудников, которые списываются в течение срока действия договора страхования.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» учитывается в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока полезного использования.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России 19.11.2002 № 114н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражаются сальдированные (свернутые) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности если:

- без знания о нем невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Общества;

- оценка его последствий в денежном выражении представляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более пяти процентов.

Изменения в Учетную политику не вносились.

2. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год пояснения по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в виде таблиц в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» и настоящих пояснений.

АКТИВ

2.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 сумма нематериальных активов Общества отсутствует (строка 1110 «Нематериальные активы» строка бухгалтерского баланса).

2.2. Основные средства

По Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2025г. представлена в Приложении №1 к настоящим пояснениям в таблице №4.1, 4.2.

При учете основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость основных средств составила 11 467 тыс. руб.

В составе основных средств отражены:

- собственные основные средства: офисное оборудование и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Балансовая стоимость их равна 11 467 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2025 г. по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Общество провело тест на обесценение основных средств в соответствии с требованиями учетной политики и п.38 ФСБУ 6/2020 на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа. Не обнаружены моральное устаревание ОС, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Признаков обесценения на отчетную дату не обнаружено, в связи с чем резерв на 31.12.2025 г. не создавался.

Согласно п. п. 12-14 МСФО (IAS) 36 оценка наличия признаков возможного обесценения активов на 31.12.2025 г.: в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса движений не было.

Признаки обесценения активов	Наличие
Признаки того, что стоимость основных средств снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;	отсутствуют
В течение 2024 г. произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;	нет
Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования. и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;	нет
признаки устаревания или физической порчи основных средств;	отсутствуют
значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации	отсутствуют

деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;	
снижение экономической эффективности основных средств	не ожидается

Право пользования активом по договорам аренды отсутствует.

Переданных в аренду основных средств, числящихся за балансом по состоянию на 31.12.2025 года Общество, не имеет.

2.3. Финансовые вложения в уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма долгосрочных финансовых вложений Общества составляет 1 196 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31 декабря 2025 составляют 75 тыс. руб. в разрезе оценочных обязательств и резервов и расходов будущих периодов.

2.4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 25 053 тыс. руб. По данной строке отражена стоимость запасов, учитываемых: -на счете 41 «Товары на складах» - 765 тыс. руб. (приобретены балки в целях перепродажи);

-на счете 20 «Основное производство» - 24 288 тыс. руб., а именно, незавершенное производство по номенклатурной статье «ПИР (Индустриальный парк "Северные ворота" "Инфраструктура прототипирования")». Движение запасов за отчетный период представлены в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В ходе сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и чистой стоимости продаж на начало и конец отчетного периода Обществом не было выявлено наличие признаков обесценения запасов, в связи с чем резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Неликвидные, потерявшие свою стоимость материально-производственные запасы в ходе проведенной инвентаризации МПЗ не выявлены.

2.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности в размере 1 073 941 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В создании Обществом резерва по сомнительным долгам нет необходимости в виду отсутствия соответствующей задолженности.

В составе дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» таблицы 8.1 «Наличие и движение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены суммы, перечисленные в порядке предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, строительством, реконструкцией объектов основных средств.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 16 361 тыс. руб., которая состоит из следующих остатков денежных средств:

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена остатками денежных средств и денежных эквивалентов на счетах в банках и кассе Общества в таблице:

Наименование банка	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах и кассе предприятия	16 249	1 894 229

Валютные счета	112	134
Итого строка 1250	16 361	1 894 363

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны за весь 2025 год без НДС.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» на общую сумму 578 228 тыс. руб. числятся, по строке 4329 показания отсутствуют.

Наименование показателя	На 31.12.2025
Прочие платежи – всего,	578 228
в том числе:	
Расчеты с подотчетными лицами	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	
Расчеты по налогам и сборам (НДС)	569 274
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	
Услуги банка	331
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 623
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	
Расчеты по аренде	
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
Расчеты по корпоративной карте	
Расчеты по претензиям	

Пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств», который характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в размере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и предыдущий период.

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025г. отсутствуют.

ПАССИВ

2.7. Капитал и резервы

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года представляет собой вложения собственника в уставной капитал Общества и непокрытый убыток.

Строка 1310 «Уставной капитал бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. Без изменений с предыдущим годом.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена нераспределенная прибыль в размере 228 931 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	3 159
Изменения нераспределенной прибыли за 2025 год – всего,	
в том числе:	
дивиденды по итогам работы 2024 года	
чистая прибыль 2025 года	228 931
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025	228 931

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 превышает размер уставного капитала.

2.8. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

На 31.12.2024 Общество не имеет задолженности по полученным долгосрочным займам и процентам.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по кредитам и займам представлена так же в таблице 8.3 «Наличие и движение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена в таблице 8.3. «Наличие и движение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка 5562, 5582 «Авансы полученные 62.02» таблицы 8.3. «Наличие и движение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) указана за вычетом налога на добавленную стоимость по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 1 220 485 тыс. руб. в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 551 613 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 522 576 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 15 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС – 1 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 152 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 103 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 146 025 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 2 075 204 тыс. руб. в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 737 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 1 757 674 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 819 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС – 315 609 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 73 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 181 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 111 тыс. руб.

2.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано оценочные обязательства в сумме 63 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается по каждому работнику отдельно нарастающим итогом на конец каждого отчетного месяца исходя из количества дней оплачиваемого отпуска (основного и дополнительного), заработанного (неиспользованного) работником на конец каждого отчетного месяца и суммы среднедневной заработной платы исходя из расчетного периода – 12 месяцев, предшествующих отчетному месяцу. Величина обязательств определяется так же с учетом данных о фактически начисленных суммах страховых взносов. Процент, согласно всех критерий рассчитан на 01.01.2026 года.

3. Налоговые обязательства и другие налоговые платежи

По итогам 2025 года налогооблагаемая прибыль Общества составила

№ п/п	Наименование показателя	2025 год		2024 год	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1	Прибыль до налогообложения/ Условный расход по налогу на прибыль		126 249		791
2	Постоянные разницы/ Постоянные налоговые расходы (доходы)		(50 942)		
3	Налогооблагаемые временные разницы (изменение)/ Отложенные налоговые обязательства		-		
4	Вычитаемые временные разницы (изменение)/ Отложенные налоговые активы		1		
5	Текущий налог на прибыль (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)		75 308		791

Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	НВР	ОНО	НВР	ОНО
Отложенные налоговые обязательства – всего,		74		
в том числе:				
Прочее		74		

Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА
Отложенные налоговые активы – всего,	75		37	37
в том числе:				
Оценочные обязательства и резервы	16			
Расходы будущих периодов	59			
Прочее (Убыток текущего периода)			37	37

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В 2025 году ввиду сделки в иностранной валюте отсутствовали.

Курсовые разницы

Наименование показателя	2025 год
Положительная курсовая разница – всего,	308
в том числе:	
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	308
Отрицательная курсовая разница – всего,	(251)
в том числе:	
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(251)

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке Общества от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ПБУ 9/99 представлена следующим образом:

Выручка за 2024 год отсутствует. Общество на стадии развития и имеет специфику строительной компании. Выручка за 2025 год составила 2 983 тыс. руб. Из них в рамках проекта (СМР) 2 385 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 год составили 808 тыс. руб.:

- штрафы (претензионная работа) в рамках договоров СМР 500 тыс. руб.;
- курсовые разницы 308 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Аналогично выручке себестоимость за 2024 год не сформирована и не отражена в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость за 2025 год составила 2 810 тыс. руб. из которой в рамках проекта СМР 2 214 тыс. руб.

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Элементы расходов	2025	2024
Услуги банков	(331)	(56)
Прочие внереализационные расходы	(153)	(6)
Курсовые разницы	(251)	
Итого прочие расходы строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	(735)	(62)

4.4. Проценты к получению (оплате)

Проценты к уплате за 2024 год составили 22 тыс. руб. – займ. За 2025 5 тыс. руб. аналогично 2024 года займ. Проценты к получению:

- в рамках размещенных краткосрочных депозитов (до 3-х месяцев) 11 943 тыс. руб. (2024);
- в рамках размещенных краткосрочных депозитов (до 3-х месяцев) 142 991 тыс. руб. (2025);

5. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, не имеется.

6. Информация об оценочных и условных обязательствах

Условное обязательство и условный актив признаются существенными для отражения в бухгалтерской отчетности если:

- уменьшение или поступление экономических выгод, связанное с ними, является вероятным;
- оценочное значение их в денежном выражении представляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более пяти процентов.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются члены Совета директоров и дочерняя организация Shenzhen Flint Trading. В течение 2025 года операций со связанными сторонами не было. Начисление и выплат дивидендов не производилось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	Размер вознаграждений (в совокупности)	
	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения - всего, в том числе:	7 462	503
оплата труда, премии	5 563	411
выплаты к отпуску	345	-
отчисления на социальные нужды	1 554	92
Долгосрочные вознаграждения - всего	-	-

8. Информация о ценностях, правах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

Информация о забалансовых счетах, включая счета для учёта материальных ценностей (МЦ), раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и составила на 31.12.2025 года 308 тыс. руб.

9. Государственная помощь

В 2025, 2024 годах Общество не получало целевых субсидий.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Основным видом деятельности общества является деятельность в области строительства жилых и нежилых зданий. Общество не предполагает прекращения данной деятельности в обозримом будущем, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11. Раскрытие информации о рисках

Риск-менеджмент является неотъемлемой частью управления предприятием. Это процесс, следуя которому предприятие системно анализирует риски каждого вида деятельности для обеспечения максимальной эффективности каждого управленческого решения. Целью риск-менеджмента является вклад в процесс максимизации стоимости, повышения конкурентоспособности и устойчивости развития Общества путем выявления предпосылок возникновения неблагоприятных событий на ранних стадиях и минимизации возможных убытков.

Процесс управления ключевыми рисками на предприятиях Общества осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами, которые устанавливают методологические принципы, термины и понятия системы управления рисками, общие требования к процедуре и оформлению результатов, а также представляют основные методы выявления и анализа рисков на предприятиях.

Исходными данными для выявления рисков (идентификации) являются стратегические и тактические цели, стоящие перед предприятием (долгосрочные, среднесрочные и годовые), имеющиеся знания об общих и специфических процессах предприятия, связанных с производством, технологиями, персоналом, внутренней средой и внешними условиями, статистика негативных событий предприятия, приводящих к потерям, будущие тенденции развития предприятия.

Этапы работы по управлению рисками:

Групповая работа по выявлению и анализу рисков;

Индивидуальная работа по оценке рисков;

Групповая и индивидуальная работа по выявлению причин возникновения рисков;

Разработка мероприятий по метизации рисков;

Организация мониторинга.

Финансовые риски (рыночные)

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, энергоносители, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют как умеренные, так как в своей деятельности Общество использует материалы и оборудование, как российского, так и импортного производства, все расчеты производятся в рублях.

Финансовые риски (кредитные)

Общество оценивает кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) минимальными. Общество не предоставляло и не планирует предоставлять займы.

Финансовые риски (риски ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) минимальными. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками возникает на основании условий по заключаемым договорам.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке в целом можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В частности, такие существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства как постоянное изменение нормативно-правовой базы, противоречия между местными, региональными и федеральными нормами законодательства, а также отраслевыми документами, и их неоднозначное толкование, вносят элемент нестабильности в предпринимательскую среду и могут повлечь за собой увеличение издержек Общества. Однако в целом по мнению Общества ситуация не носит серьёзного характера и имеет тенденцию к улучшению. Надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует также осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Изменения налогового законодательства:

Действующее налоговое законодательство отличается частыми изменениями, нечеткими формулировками и пробелами регулирования по ряду вопросов, неоднозначностью их возможных толкований налоговыми и судебными органами и, как следствие, спорных вопросов по применению норм, регулирующих налоговые правоотношения. Также следует отметить недостаток опыта применения на практике части норм налогового законодательства Российской Федерации субъектами предпринимательской деятельности. Кроме этого, существует риск изменения норм налогового законодательства, ухудшающих положение различных групп налогоплательщиков.

Однако, если говорить о рисках изменений налогового законодательства, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества, то Общество оценивает такие риски как невысокие и имеющие тенденцию к снижению в будущем, ввиду стабильности экономической ситуации в Российской Федерации и курса Правительства РФ на развитие экономики за счёт снижения налогового бремени на хозяйствующие субъекты.

Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Репутационные риски

Общество считает, что репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве выполнения работ, оказания услуг, соблюдении сроков отсутствуют.

Страновые и региональные риски

Общество оценивает страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В то же время, сейчас страновые риски невысоки. Это связано, прежде всего, со стабилизацией макроэкономической и политической ситуации в России.

Республика Татарстан, где Общество осуществляет свою операционную деятельность, занимает лидирующие позиции в опросах, проведенных независимыми организациями, среди регионов России с наилучшим инвестиционным климатом, что характеризует региональные риски (законодательный, экономический, управленческий, политический, экологический, социальный, финансовый, криминальный) как низкие.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Другие виды, техногенные, регулятивные риски

Деятельность Общества попадает под регулирование Федеральным законом №116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов». Профессиональная деятельность Общества, связана с эксплуатацией взрывоопасных и химически опасных объектов. Общество оценивает риски, связанные с авариями, остановкой по техническим причинам, невозможностью осуществления легитимной эксплуатации, приостановкой эксплуатации в связи с предписаниями контролирующих органов обслуживаемых объектов, запрет деятельности Общества, как умеренные, имеющими тенденцию к снижению в связи выполнением крупнобюджетных мероприятий по обеспечению работоспособности обслуживаемых объектов (диагностика, ремонты, как плановые, так и капитальные, модернизация). Обществом уделяется большое внимание обеспечению безаварийных работ на обслуживаемых объектах.

Представитель по доверенности
№ 6-Ф/2024 от 28.12.2024г.



О.С. Бенуа

27.02.2026г.