

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «АЛАНС»**

**ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются частью  
бухгалтерской отчетности  
ООО «АЛАНС»  
за 2025 год,  
составленной в соответствии с российскими  
правилами бухгалтерского учета

---

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «АЛАНС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «АЛАНС» от 30 декабря 2024 г № 84. При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## 1. Общие сведения

### Название и реквизиты Общества:

1. Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «АЛАНС»
2. Сокращенное название: ООО «АЛАНС»
3. ИНН: 3812062310
4. Дата регистрации: 15.12.2005г
5. Юридический адрес: 664007, г. Иркутск ул. Софьи Перовской 30/1

**Основной государственный регистрационный номер – 1023801756626**

### Среднесписочная численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2024 года 130 чел.
2. По состоянию на 31 декабря 2025 года 125 чел.

### Основные виды деятельности Общества:

- Инженерные изыскания объектов капитального строительства;
- Топографо-геодезические работы;
- Маркшейдерские работы;
- выполнение проектных работ;
- создание цифровых и топографических карт;
- оценочные работы;
- сдача в аренду офисных помещений

### Состав участников общества на 31.12.2025 г.

- Кошечкин И.С. 50%
- Бородич И.В. – 7%
- Хоренко С.Н.,- 14%
- Черезов В.В. 8%
- АО «Кадастрсъемка» 21 %

### **Филиалы и обособленные подразделения:**

- Братский филиал;
- Тайшетский филиал;
- Ленское обособленное подразделение;

## **1. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2024 г № 84, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

### **1.1. Бухгалтерский учет основных средств.**

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.  
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99, подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020, п. 6 ПБУ 1/2008

Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08-9 «Материалы для капитальных вложений».

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость основного средства, если они не превышают 200 000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

Амортизация начисляется: (п.33 ФМСБУ 6/2020)

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (п.35 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации.

Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».

Основание: п. 38, 39 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020

Основные средства в бухгалтерском учете по группам основных средств (машины и оборудование, транспорт, офисное оборудование, здания) оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Основание п. 11 ФСБУ 6/20

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано более 50% площади от общей площади зданий, сооружений.

При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020

## **1.2. Капитальные вложения.**

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Сумма, которую Общество уплатило бы продавцу за приобретаемые ОС без отсрочки (рассрочки), определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей.

В качестве ставки дисконтирования принимается ставка, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых условиях (пп. 1 п. 12 Толкования Р103 "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей", п. 13 Рекомендации Р-65/15 "Ставка дисконтирования").

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами,

фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

Капитальные вложения по их завершению, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

### **1.3. Учет материально-производственных запасов**

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

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04. (п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". (п.9 ФСБУ 5/2019,)

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета сырья и материалов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов. Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Учет горюче-смазочных материалов ведется в соответствии с Регламентом учета и нормирования ГСМ в целях бухгалтерского и налогового учета. По транспортным средствам, оборудованным системой спутникового мониторинга и контроля транспорта «АвтоГрАФ» расчет расхода топлива производится на основании инструкции по использованию системы «АвтоГРАФ».

Спецодежду со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс. руб. учитывать:

- в составе запасов и относить ее стоимость в состав расходов единовременно при выдаче в эксплуатацию с одновременным отражением сведений о спецодежде за балансом.
- в целях обеспечения сохранности специальной одежды и специальной оснастки в производстве (эксплуатации) бухгалтерия Общества ведет учет таких активов на счетах забалансового учета по коду МЦ в соответствии с Планом счетов «1С: Бухгалтерия версия 8.3»:

МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации»;

МЦ 03 «Специальная оснастка в эксплуатации»

Запасы проверяются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. Лимит существенности составляет 100 000 руб., срок хранения 1 год.

### **1.5 Учет незавершенного производства**

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: ( п. 23 ФСБУ 5/2019)

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся: п. 24 ФСБУ 5/2019

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг, выполнении работ и оказании услуг
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленных на эту оплату;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг.
- прочие расходы, связанные с производством.

Прямые расходы и начальные остатки НЗП считаются конечными остатками НЗП, если не зарегистрирован выпуск готовой продукции, и отсутствует документ «инвентаризация». При отсутствии выпуска продукции, выполненных работах (услугах) прямые расходы считаются расходами НЗП.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Основание: пункт 27 ФСБУ 5/2019.

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

### **1.6 Учет аренды (лизинга)**

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

#### **Учет при получении имущества в аренду.**

При получении имущества в аренду Общество 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". В бухгалтерском балансе право пользование активом отражается по строке 1150 «Основные средства» Учет арендных платежей ведется по субсчетам 76.07.1 Арендные обязательства, 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» 76.07.5 «Проценты по аренде» 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество 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.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. 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.

Если Общество 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Основание: п.15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиции в аренду оцениваются в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину

фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений  
Основание: п.п. 41 ФСБУ 25/2018

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

### **1.7. Учет финансовых вложений**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо руководствоваться ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим Обществом займы;
- депозитные вклады в кредитных Обществах;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

Для целей бухгалтерского учета начисленные проценты учитываются в составе прочих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного периода.

Операции, связанные с финансовыми вложениями осуществляются только с разрешения директора Общества, за исключением случаев, когда поступление и выбытие ценных бумаг (в частности векселей, банковских гарантий) обусловлено предоставлением обеспечения, предусмотренного условиями конкурсной документации. Такие вложения не являются доходными, поэтому отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Финансовые вложения, как депозитные вклады, учитываются на счете **55 "Специальные счета в банках"**, субсчет **55-3 "Депозитные счета"**. Депозит как банковский вклад размещается в банке на заранее оговоренных договором условиях хранения и начисления процентов. Общество относит к финансовым вложениям депозитные вклады в кредитных организациях, независимо от срока размещения.

Учет операций по привлечению денежных средств (заемных) Общество ведет в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н

Общество может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности (п. 5 ПБУ 15/2008).

В соответствии с нормами ПБУ 15/2008 затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов подразделяются на:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт, по причитающимся к оплате вексям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Учет процентов Общество ведет в следующем порядке:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива, если целью заимствования является приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.
- в остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре.

### **1.8. Учет доходов**

Учет доходов ведется в Обществе в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается по методу начисления в момент перехода права собственности на товары (результаты работ или услуг) от продавца к покупателю.

*Доходы* - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества за исключением вкладов участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (п.4 ПБУ 9/99).

К доходам по обычным видам деятельности Общества относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности, установленным в Уставе Общества.

Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90.1.1 «Выручка от продаж». Аналитический учет по счету 90.1.1 «Выручка от продаж» ведется по видам деятельности по заказам (договорам, государственным контрактам).

Прочие доходы Общества признаются в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (когда это не является предметом деятельности Общества) признаются при соблюдении следующих условий:
  - Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
  - сумма выручки может быть определена;
  - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
  - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
  - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты, по предоставленным Обществом в пользование денежным средствам, отражаются в составе доходов на конец каждого месяца в соответствии с условиями договора (п. 16 ПБУ 9/99).

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Предприятию убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

### **1.9. Учет расходов**

Учет расходов на Предприятии ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п.2, ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на (п.4, ПБУ 10/99):

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

*Расходы по обычным видам деятельности* - расходы, связанные с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и их реализацией (п.5, ПБУ 10/99).

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по заказам (договорам с Заказчиками, государственным контрактам);
- по статьям затрат.
- По подразделениям

Управленческие расходы учитываются методом директ-костинг и списываются в дебет счета 90/8 "Управленческие расходы" с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" .

### **1.11. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке. Расчет списания расходов будущих периодов оформляется бухгалтерской справкой.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, которые осуществлены на основании лицензионного договора фиксированной суммой (п.39 ПБУ 14/2007);
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке. Расчет списания расходов будущих периодов оформляется бухгалтерской справкой.

Если по условиям лицензионных договоров на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ, то расходы на приобретение неисключительных прав списываются равномерно (ежемесячно) в состав расходов Общества в течение этого срока.

Если из условий лицензионных договоров на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, то лицензионный договор в соответствии с ГК РФ считается заключенным на 5 (пять лет), произведенные расходы списываются в состав расходов Общества в течение 5 (пяти) лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ, письмо Минфина России от 23.10.09 г. № 03-03-06/1/681).

Расходы организации на ДМС работников, являются расходами по обычным видам деятельности п.5 ПБУ 10/99. Данные расходы признаются при соблюдении условий п.16 ПБУ 10/99 в том отчетном периоде, в котором они имели место.

## **1.12. Учет финансовых результатов**

2.11.1. При расчете финансовых результатов учитываются следующие показатели:

- \* выручка от реализации работ (услуг) по заключенным договорам;
- \* себестоимость работ – расходы основного производства.
- \* управленческие расходы.
- \* прочие доходы
- \* прочие расходы

2.11.2. Прибыль Общества, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности учитывается на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».

2.11.4. Использование чистой прибыли учитываемой на счете 84 «Нераспределенная прибыль» осуществлять в пределах и на цели, согласно решению общего собрания участников о распределении чистой прибыли.

## **1.13. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

*Бухгалтерская прибыль (убыток)* – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

*Налогооблагаемая прибыль (убыток)* – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

### **Признание постоянного налогового расхода (дохода)**

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы (п. 4 ПБУ 18/02) :

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (п.;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде(п. 7 ПБУ 18/02).

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

### **Признание отложенных налоговых обязательств (активов)**

Вычитаемые временные разницы формируют отложенный налоговый актив, а налогооблагаемые временные разницы- отложенное налоговое обязательство.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывают как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период. (абз. 3 п. 20 ПБУ 18/0

### **Учет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется затратным методом. Затратный метод (метод отсрочки) в первую очередь базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете.

## **1.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Для целей данного раздела Учетной политики под *дебиторской задолженностью* понимается задолженность контрагентов (за исключением персонала Общества) перед Обществом по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам

и сборам), под *кредиторской задолженностью* понимается задолженность Общества перед контрагентами (за исключением персонала Общества) по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается на Предприятии краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (п.19 ПБУ 4/99). При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

Аналитический учет долгосрочной и краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности ведется по контрагентам.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей задолженность по уплате штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков отражаются в бухгалтерском учете:

- по факту признания их Обществом (по штрафам к уплате);
- по факту признания их Должником (по штрафам к получению);
- по мере вступления решения суда в законную силу.

*Дебиторскую задолженность*, по которой истек срок исковой давности (ст.196 ГК РФ устанавливает общий срок исковой давности – 3 года), другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Общество списывает за счет резерва по сомнительным долгам.

В случае погашения должником задолженности, признанной ранее в бухгалтерском учете Общества безнадежной, денежные средства или иное имущество, поступившее в счет погашения такой задолженности, включаются Обществом в состав прочих доходов.

*Кредиторскую задолженность*, по которой истек срок исковой давности, Общество относит на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

### **1.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

**Оценочное обязательство** - это обязательство Общества с неопределенной величиной или с неопределенным временем исполнения (п. 4 ПБУ 8/2010). Обязательством Общества является текущая обязанность Общества в виде задолженности, которая возникла из прошлых событий. В результате исполнения обязанностей ожидается выбытие из Общества ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязанность может возникать на юридических основаниях или из практических соображений (п. 4 ПБУ 8/2010).

Юридическими основаниями являются:

- нормы законодательства и иных нормативно-правовых актов;
- судебные решения;
- обременительные договоры.

Таким образом, юридические основания подтверждаются документально. Они содержатся в законодательных актах или закреплены в условиях обременительных договоров.

В зависимости от вида обязательства сумма оценочного обязательства при его признании относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы (п. 9 ПБУ 8/2010).

Для учета оценочных обязательств Общество использует счет 96 «Оценочные обязательства».

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов (п. 18 ПБУ 8/2010).

**Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.** Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению

### **Оценочное обязательство на оплату отпусков**

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные обязательства и условные активы» организации обязаны формировать обязательство на оплату отпусков.

В бухучете величина резерва на оплату отпусков должна быть равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов, которые нужно начислить на такие выплаты. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала. Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам

В бухгалтерском учете оценочное обязательство на оплату отпусков (включая страховые взносы) отражается по сч. 96, субсчет "Оценочное обязательство на оплату отпусков" (п. 8 ПБУ 8/2010).

Начисление отражается бухгалтерской проводкой: Д-т сч. 20 "Основное производство" (26 "Общехозяйственные расходы") К-т сч. 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Оценочное обязательство на оплату отпусков", использование отражается записью: Д-т сч. 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Оценочное обязательство на оплату отпусков", К-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению").

На конец налогового периода Общество проводит инвентаризацию указанного резерва.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

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.

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 по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (пункт 70 Положения N 34н).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Общества и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества (в состав прочих расходов), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались (п.77, Приказ Минфина № 34н). Общий срок исковой давности установлен в три года (ст.196, 197 ГК РФ).

#### **1.16. Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

#### **1.17. Государственная помощь**

Учет государственной помощи осуществляется согласно ПБУ 13/2000

#### **1.18.События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год, получение (гашение) кредитов, займов в значительной сумме.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты.

**Изменение стоимости основных средств приведено ниже (строка 1150 Баланса)**

| Наименование показателя   | Код  | Период   | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |                          | На конец периода        |                          |   |
|---|------|----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
|   |      |          | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения □ | Поступило           | Выбыло объектов          |   | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|   |      |          |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |   |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | За 2025  | 366 945                  | (241 362)   | 9 344               | (7 586)                  | 7 238   | (24 114)              |                       |                          |                         | 372 681                  | (258 238)                                       |
|   | 5210 | за 2024. | 350 311                  | (217 669)   | 20 560              | (3 926)                  | 2 723   | (26 489)              |                       |                          |                         | 366 945                  | (241 362)                                       |
| В том числе: ППА (право пользование активом)                                    | 5200 | За 2025  | 33 016                   | (7 082)   | 4 092               | (11 251)                 | 5 532   | (5 046)               |                       |                          |                         | 25 857                   | (6 596)   |
|   | 5200 | За 2024  | 21 429                   | (3 566)   | 11 943              | (357)                    | 427   | (3 942)               |                       |                          |                         | 33 016                   | (7082)  |

По состоянию на 31.12.2025 Проверка на обесценение проведена, но признаков обесценения не выявлено.

Право пользования активом (ППА) — это право пользования предметом аренды по условию договора аренды (лизинга). ППА отражено в бухгалтерской отчетности в составе активов на балансе на дату получения предмета аренды в лизинг.

Фактическая стоимость ППА определена:

- 1) Приведенная стоимость обязательств по аренде это общая сумма лизинговых платежей уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы.
- 2) Авансовые платежи, которые были уплачены на дату предоставления предмета лизинга.

Обязательство по аренде определено:

- 1) Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производилось с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды. Ставка дисконтирования равна 10%
- 2) Начисленные проценты, которые рассчитаны по формуле: Остаток обязательств по аренде на конец отчетного периода \* на ставку дисконт. в %  
В составе арендных обязательств проценты по аренде составляют 2049 тыс. руб., по выбывшему лизинговому обязательству проценты в 2025 г. составили 843 тыс. руб. Сумма арендных платежей отражены с строке 2330 в отчете о финансовых результатах и оплачены по строке 4123 в отчете о движении денежных средств.

## Финансовые вложения (расшифровка статьи 1170 Баланса)

### Финансовые вложения Общества, приведены ниже

| Финансовые вложения  | Долгосрочные, тыс. руб. |               |               |
|--|-------------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2025           | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 1. Акции, всего:   | 1350                    | 1 350         | 1 350         |
| Финансовые вложения АО «Кадастрсъемка»                       | 1350                    | 1 350         | 1 350         |
| 2. Предоставленные займы, всего:                             |                         | 843           | 933           |
| Некоммерческое партнерство охотников и рыболовов "ГОРНОСТАЙ" |                         | 843           | 933           |
| 3. Вклады по договорам простого товарищества                 | 816                     | 816           | 816           |
| <b>6. Итого</b>  | <b>2166</b>             | <b>3 009</b>  | <b>3 099</b>  |

Вклады по договору простого товарищества – Совместное строительство с ООО «Тогот» баскетбольной площадки и дорожного полотна в местности Гуроо-Ушон на берегу озера Байкал между туристическими базами «Тогот» и «Тогот+» Со стороны ООО «АЛАНС» были переданы денежные средства, как финансовые вложения. На вторую сторону возложена обязанность учета совместного имущества на отдельном счете 80 «Вклады товарищей».

По счету 58.01.2 "Акции" - учитывается наличие и движение инвестиций в акции акционерного общества «Кадастрсъемка».

Займ некоммерческому партнерству охотников и рыболовов "ГОРНОСТАЙ" продлен до 31.12.2028г.

### Прочие внеоборотные активы расшифровка статьи 1190 Баланса

| Внеоборотные активы                       | Долгосрочные, тыс. руб. |               |
|---|-------------------------|---------------|
|   | На 31.12.2025           | На 31.12.2024 |
| Право аренды земельного участка на 40 лет | 3747                    | 3 891         |
| <b>Итого</b>                              | <b>3747</b>             | <b>3 891</b>  |

### НДС по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса)

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже (Таблица 7.7.1):

Таблица 7.7.1

| Наименование показателей                    | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|---|------------------|---------------|---------------|
|   | На 31.12.2025    | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| НДС по приобретенным работам, услугам       |                  | 2             | 8             |
| <b>Итого НДС по приобретенным ценностям</b> |                  | <b>2</b>      | <b>8</b>      |

### Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже

| Наименование показателя                                    | Значение показателя |               |
|--|---------------------|---------------|
|  | На 31.12.2025       | На 31.12.2024 |
| <b><i>Остаток ОНА на начало отчетного периода</i></b>      | <b>37 278</b>       | <b>31 334</b> |
| <b><i>Создано ОНА в отчетном периоде в том числе:</i></b>  | <b>239</b>          | <b>7 017</b>  |
| - Материалы  |                     | 2             |
| - Основные средства  |                     | 104           |
| - Кредиторская задолженность                               |                     | 180           |
| - Арендные обязательства                                   |                     | 1 039         |
| - Расходы будущих периодов                                 | 213                 | 5 690         |
| - Косвенные производственные расходы                       | 26                  | 2             |
| <b><i>Погашено ОНА в отчетном периоде в том числе:</i></b> | <b>3547</b>         | <b>1 073</b>  |
| -Кредиторская задолженность                                | 128                 |               |
| - Основные средства  | 58                  | 4             |
| - Арендные обязательства                                   | 2114                | 1 064         |
| - Косвенные производ. расходы                              | 5                   | 4             |
| -Расходы будущих периодов                                  | 1242                | 1             |
| <b><i>Остаток ОНА на конец отчетного периода</i></b>       | <b>33 970</b>       | <b>37 278</b> |

### Запасы (статья 1210)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат. Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны за вычетом величины резерва.

По состоянию на 31.12.2025 проверка на обесценение запасов проведена, признаков обесценения не выявлено.

## Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса) Изменение дебиторской задолженности за 2025,2024

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом снизилась на 40 386 тыс. руб. в процентном соотношении на 15%

Расчеты с покупателями и заказчиками снизились на 22 756 тыс. руб. это связано с актированием работ, прочая задолженность увеличилась на 7603 тыс. руб., выданные авансы снизились на сумму 23986 тыс. руб. в процентном соотношении 48% по условия договоров предусмотрен аванс.

Информация о резерве по сомнительной задолженности приведена ниже

| <b>тыс. руб.</b>            |                       |   |   |  |                         |
|-----------------------------|-----------------------|---|---|--|-------------------------|
| Наименование дебитора       | Начало отчетного года | Восстановлен резерв при поступлении денег на расчетный счет | Списана Дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности | Начислен резерв по сомнительным долгам | Сальдо на конец периода |
| ПМК Сибири                  | 6                     |   | 6   |  |                         |
| СИБНА ООО                   | 420                   | 420   |   |  |                         |
| ООО ПКФ «Рубеж»             | 200                   |   | 200   |  |                         |
| Колония поселения 39        | 33                    |   | 33  |  |                         |
| Газпром добыча Ноябрьск ООО | 10                    |   | 10  |  |                         |
| АО «КБ «Искра»              | 16                    |   | 16  |  |                         |
| ООО ЭСК «Энергомост»        | 849                   | 849   |   |  |                         |
| ООО «Байкалгеоразведка»     | 308                   | 308   |   |  |                         |
| <b>Итого</b>                | <b>1842</b>           | <b>1577</b>   | <b>265</b>  |  |                         |

Восстановленный резерв по сомнительным долгам отражен на счете 91.01 прочие доходы. Дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности списана за счет резерва. Общество провело инвентаризацию дебиторской задолженности на предмет платежеспособности, вероятности погашения долга. Результат сомнительной задолженности не выявлено.

## Финансовые вложения (расшифровка статьи 1240 Баланса)

Финансовые вложения Общества, приведены ниже

| Финансовые вложения              | Краткосрочные, тыс. руб. |               |               |
|----------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
|                                  | На 31.12.2025            | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 1. Предоставленные займы, всего: | 24 550                   | 32 700        | 52 680        |
| ООО «Земля и Право"              | 23 257                   | 32 250        | 52 680        |
| ООО «Кот»                        | 450                      | 450           |               |
| ГОРНОСТАЙ НП ОР                  | 843                      |               |               |
| 2. Депозиты                      |                          |               |               |
| <b>6. Итого</b>                  | <b>24550</b>             | <b>32 700</b> | <b>52 680</b> |

Краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов выданы взаимозависимой организации ООО «Земля и право» на срок 1 год под проценты. Проценты начисляются по ставкам, предусмотренным в договоре, включены в состав прочих доходов. В балансе отображаются в составе дебиторской задолженности.

## Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже

| Наименование показателей           | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|
|                                    | На 31.12.2025    | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 1. Касса                           | 93               | 26            | 150           |
| 2. Расчетные счета                 | 10136            | 3 645         | 31 884        |
| 3. Специальные счета в банках      |                  |               | 10            |
| Итого                              |                  | 3 672         | 32 044        |
| Остаток на начало года (стр. 4450) | 3672             | 32044         | 6 213         |
| Остаток на конец года (стр. 4500)  | 10229            | 3672          | 32044         |

## Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Структура капитала приведена в таблице ниже:

| Наименование показателей            | Сумма, тыс. руб. |
|-------------------------------------|------------------|
| 1. Уставный капитал                 | 1 500            |
| 2. Резервный капитал                | 1                |
| 3. Нераспределенная прибыль         | <b>236 032</b>   |
| - Прибыль отчетного года            | 78               |
| <b>Итого капитал на 31.12.2025г</b> | <b>237 611</b>   |

### Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в отчетном году приведено ниже

| Наименование показателя                        | Значение показателя |               |               |
|--|---------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2025       | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| <b>Остаток ОНО на начало отчетного периода</b> | <b>27802</b>        | <b>22 004</b> | <b>18 546</b> |
| <b>Создано ОНО в отчетном периоде</b>          | <b>8575</b>         | <b>10190</b>  | <b>11 934</b> |
| В том числе:                                   |                     |               |               |
| - Внеоборотные активы                          |                     | 2 594         | 2 910         |
| - Незавершенное производство                   | 6782                | 3 086         | 4 461         |
| - Основные средства                            | 1734                | 4 039         | 2 711         |
| - Арендные обязательства                       | 34                  | 1             | 642           |
| - Кредиторская задолженность                   | 7                   | 291           | 493           |
| - Прочие расходы                               | 18                  | 179           | 717           |
| <b>Погашено ОНО в отчетном периоде</b>         | <b>9869</b>         | <b>4 392</b>  | <b>8 476</b>  |
| В том числе:                                   |                     |               |               |
| - Материалы                                    |                     | 20            | 21            |
| - Незавершенное производство                   | 7091                | 10            | 4 460         |
| - Основные средства                            | 2252                | 2 245         | 3 923         |
| - Оценочные обязательства                      |                     |               |               |
| - Арендные обязательства                       | 54                  | 1 839         | 72            |
| - Кредиторская задолженность                   | 472                 | 279           |               |
| <b>Остаток ОНО на конец отчетного периода</b>  | <b>26508</b>        | <b>27 802</b> | <b>22 004</b> |

### Прочие обязательства (статья 1450 Баланса)

Прочие обязательства, предоставленные Обществу, приведены ниже

| Наименование показателя        | Значение показателя |               |               |
|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------|
|                                | На 31.12.2025       | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| <b>Обязательства по аренде</b> | <b>3232</b>         | <b>9032</b>   | <b>15635</b>  |
| - <i>Балтийский лизинг</i>     | <b>3232</b>         | <b>9032</b>   | <b>14004</b>  |
| - <i>РЕСО КРЕДИТ (АО) БАНК</i> | -                   | -             | <b>1631</b>   |

### Заемные средства (статья 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже

| Наименование займодавца / кредитора | Краткосрочные, тыс. руб. |               |               |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
|                                     | На 31.12.2025            | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|                                     |                          |               |               |

| Наименование займодавца / кредитора | Краткосрочные, тыс. руб. |                |                |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|
|                                     | На 31.12.2025            | На 31.12.2024  | На 31.12.2023  |
| <b>1. Кредиты банков, всего:</b>    | <b>88 874</b>            | <b>187 641</b> | <b>106 186</b> |
| ПАО «АКБ Приморье»                  | 18 123                   | 105 000        | 64 700         |
| ПАО «ВТБ»                           | 70 752                   | 68 135         | 41 486         |
| АО ГПБ                              |                          | 14 506         |                |
| <b>2. Займы организаций, всего:</b> | <b>43 809</b>            | <b>4 066</b>   | <b>3 051</b>   |
| в том числе:                        |                          |                |                |
| - Займы краткосрочные               | 38 785                   | 2710           | 2030           |
| - проценты по краткосрочным займам  | 4 998                    | 1 339          | 879            |
| - проценты по долгосрочным займам   | 26                       | 17             | 142            |
| <b>3. Итого (стр.1+стр.2)</b>       | <b>132 683</b>           | <b>191 707</b> | <b>109 237</b> |

Кредиты и займы не целевые. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

На предприятии открыты четыре возобновляемые кредитные линии для ведения хозяйственной деятельности. По сравнению с прошлым годом размер кредитных средств снизился на сумму 98 767 тыс. руб. А в целом по Обществу заемные средства снизились на 59 024 тыс. руб.

Использование кредитной линии производится траншами, на срок указанный в заявлении, который не может быть более 360 календарных дней.

### Кредиторская задолженность (расшифровка статьи 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности за 2025 год снизилась на 81368 тыс. руб.

в том числе:

- по поставщикам увеличилась на 26 315 тыс. руб., Оплата производится согласно условиям договора. Срок оплаты не наступил.

- по налогам и страховым взносам снизились на 4 152 тыс. руб.,

- авансы полученные снизились на 41 502 тыс. руб. Авансы получены по договорам на весь период действия договора, зачет авансов происходит пропорционально актов выполненных работ.

- прочая задолженность увеличилась на 663 тыс. руб.,

- по займам и кредитам снизилась на 62 692 тыс. руб.

В процентном соотношении кредиторская задолженность снизилась на 16,09% по сравнению с прошлым годом.

### Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (строка 5563)

| Наименование статей задолженности | Сумма, тыс. руб. |               |   |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---|
|                                   | На 31.12.2025    | На 31.12.2024 | Прирост(+)<br>/(снижение(-)<br>показателя |
| 1. Расчеты по НДС                 | 28395            | 24 873        | +3522                                     |
| 2. Расчеты по налогу на прибыль   | 1134             | 956           | +178                                      |
| 3. Расчеты по НДФЛ                | 1013             | 970           | +43                                       |

| Наименование статей задолженности  | Сумма, тыс. руб. |               |   |
|------------------------------------|------------------|---------------|---|
|                                    | На 31.12.2025    | На 31.12.2024 | Прирост(+)<br>/(снижение(-)<br>показателя |
| 4. Расчеты по налогу на имущество  | 1014             | 958           | +56                                       |
| 5. Расчеты по транспортному налогу | 143              | 145           | +2  |
| 6. Расчеты по земельному налогу    | 72               | 71            | +1  |
| 7. ЕНС                             | 17               | 7967          | -7950                                     |
| <b>Итого</b>                       | <b>31788</b>     | <b>35 940</b> |   |

Задолженность по налогам и сборам составила 31788 руб. срок оплаты по состоянию на 31.12.2025 г. не наступил. Просроченной задолженности нет.

### Оценочные обязательства (расшифровка статьи 1540 Баланса)

Обществом в отчетном году признаны оценочные обязательства, расшифровка имеющих остатки обязательств на конец года приведена

| Наименование оценочного обязательства                              | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|--|------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2025    | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| <b>2. Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:</b>      |                  |               |               |
| 2.1. Сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности |                  |               |               |
| Оценочные обязательства по отпускам                                | 2997             | 5022          | 10836         |
| <b>Всего оценочные обязательства</b>                               | <b>2997</b>      | <b>5022</b>   | <b>10 836</b> |

При расчете оценочного обязательства по отпускам по каждому работнику принимается количество неизрасходованных дней отпуска, на которые имеет право каждый сотрудник по состоянию на отчетную дату, и среднедневной заработок отдельно взятого работника с учетом страховых взносов. В балансе на 31.12.2025 отражено ¼ часть начисленного резерва на оплату отпусков.- 1 квартал 2026 г.

### Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

#### Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже

| Наименование видов доходов                                 | За отчетный год,<br>тыс. руб.. | За предыдущий<br>год, тыс. |
|--|--------------------------------|----------------------------|
| 1. Выручка от реализации услуг основных видов деятельности | 588 931                        | 419 750                    |
| 2 .Выручка от аренды ОС                                    | 69289                          | 28 846                     |
| 3.Прочая реализация  | 2106                           | 689                        |
| <b>Итого</b>   | <b>660 326</b>                 | <b>449 285</b>             |

Имущество сдаваемое в аренду это операционная аренда, имущество сдано на срок меньше, чем установленный срок полезного использования. СПИ здания 35 лет. Арендные платежи меньше полной стоимости такого имущества. Платежи по договору вносятся за возможность пользования активом, но не за сам актив. Все экономические и эксплуатационные риски несет собственник объекта, но и вся выгода достается ему же.

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях. Объемов работ выполненных и непринятых заказчиком на 31.12.2025 года нет, в связи с чем выручка по мере готовности работ согласно ПБУ02/2008 «Учет договоров строительного подряда» не начислялась.

Управленческие расходы учитываются методом директ-костинг и списываются в дебет счета 90/8 "Управленческие расходы" с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы".

### Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (стр.2340 Отчета) приведен ниже

| Наименование видов доходов   | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий<br>год, тыс. руб. |
|--|-------------------------------|---------------------------------|
| 1. Реализация и ликвидация внеоборотных активов                      | 8004                          | 608                             |
| 2. Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | 6                             | 401                             |
| 3. Прочие доходы   | 11 738                        | 29752                           |
| В том числе:   |                               |                                 |
| - Восстановлена стоимость резерва по сомнительным долгам             | 1576                          | 24 530                          |
| - Доход по исполнительным листам                                     | 416                           | 739                             |
| - Прочие   | 8                             | 212                             |
| - Страховое возмещение   | 122                           |                                 |
| - Результаты инвентаризации  | 2415                          | 511                             |
| - Увеличение балансовой стоимости ОС, в связи с изменением СПИ       | 6670                          | 3 661                           |
| - Штрафы, пени, неустойки  | 376                           | 99                              |
| - списание кредиторской задолженности                                | 153                           |                                 |
| <b>Итого</b>   | <b>19748</b>                  | <b>30 761</b>                   |

Состав прочих расходов (стр.2350 Отчета) приведен ниже

| Наименование видов расходов   | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий<br>год, тыс. руб. |
|---|-------------------------------|---------------------------------|
| 1. Реализация ОС  | 175                           | 349                             |
| - Реализация и ликвидация внеоборотных активов                      | 4                             | 42                              |
| - Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | 171                           | 307                             |
| 2. Иная операционная деятельность                                   | 2 603                         | 1421                            |
| - Услуги банка  | 2 089                         | 1421                            |
| - списание выделенного НДС на прочие расходы                        | 510                           |                                 |
| - списание дебиторской задолженности                                | 4                             |                                 |
| 3. Прочие расходы   | 4489                          | 10217                           |
| - Учетная стоимость материалов                                      |                               | 377                             |
| - Госпошлина  | 188                           | 79                              |
| - Резерв по сомнительным долгам                                     | 154                           | 420                             |
| - Штрафы, пени по договорам   | 684                           | 1270                            |
| - Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения          | 946                           | 5289                            |
| - Вознаграждения и материальная помощь                              | 1135                          | 1195                            |

| Наименование видов расходов                          | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий<br>год, тыс. руб. |
|--|-------------------------------|---------------------------------|
| - Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде |                               | 16                              |
| - Резерв на оплату отпусков                          |                               | 1506                            |
| - Прочие расходы                                     | 236                           | 65                              |
| - Банковская гарантия                                | 1145                          |                                 |
| итого  | <b>7267</b>                   | <b>11987</b>                    |

### Отчет о финансовых результатах (ОФР)

Прибыль до налогообложения 3 227 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2025 году (стр.2411 ОФР) составил -1 134 тыс. руб.

В 2025 г. начислен:

- погашен отложенный налоговый актив на вычитаемые временные разницы в сумме -3309 тыс. руб.

- начислено отложенное налоговое обязательство на образовавшиеся налогооблагаемые временные разницы в сумме 1294 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль( стр.2412 ОФР) составил -2015 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества формируется из прибыли до налогообложения минус (плюс) расход по налогу на прибыль, который определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за минусом причитающихся к уплате за счет прибыли налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством РФ

За отчетный год Обществом получена чистая прибыль в сумме 78 тыс. руб.

### Связанные стороны и бенефициар общества

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «АЛАНС» являются:

- Черезов В.В. Генеральный директор ООО «АЛАНС»; является участником ООО «Земля и Право»,
- Кошечкин И.С. Председатель совета директоров, Генеральный директор АО «Кадастрсъемка»,
- Бородич И.В. Член совета директоров ООО «АЛАНС»
- Хоренко С.Н. Член совета директоров ООО «АЛАНС»
- Петкевич Д.В. Член совета директоров ООО «АЛАНС»
- Головченко Т.С. Член совета директоров ООО «АЛАНС»

Доля АО «Кадастрсъемка» в уставном капитале Общества на 31.12.2025 г. составляет 21%.

Конечным бенефициаром Общества является участник Кошечкин И.С., согласие на раскрытие персональных данных отсутствует.

### Вознаграждения управленческому персоналу

В отчетном году Общество выплатило вознаграждения членам Совета директоров и управленческому персоналу в сумме 40 296 тыс. руб. в том числе:

Основным местом работы членов Совета директоров и председателя Совета директоров не является ООО «АЛАНС».

|  |                           |
|--|---------------------------|
|  | Вознаграждения, тыс. руб. |
|--|---------------------------|

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| Совет директоров        | 3 524  |
| Управленческий персонал | 28658  |
| Итого                   | 32 182 |

В 2025 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации составили:

| Виды выплат  | Отчетный год<br>тыс. руб. | Предыдущий<br>год<br>тыс. руб. |
|--|---------------------------|--------------------------------|
| Оплата труда за отчетный период                            | 29 002                    | 29 910                         |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 3 180                     | 4 079                          |
| <b>Итого:</b>  | <b>32 182</b>             | <b>33 989</b>                  |
| Начисленные на оплату труда налоги и взносы                | 6 614                     | 6 307                          |
| <b>Итого:</b>  | <b>38 796</b>             | <b>40 296</b>                  |

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны                     | Характер отношений | Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность | Отчетный год<br>тыс. руб. | Предыдущий<br>год<br>тыс. руб. |
|--|--------------------|---|---------------------------|--------------------------------|
| <b>1. Дебиторская задолженность (заказчики):</b>   |                    |   |                           |                                |
| АО «Кадастрсъемка»                                 | Зависимое общество | Оказание услуг, выполнение работ                        | 20 008                    | 890                            |
| ООО «Земля и Право»                                | Зависимое общество | Оказание услуг, выполнение работ                        | 2258                      | 279                            |
| <b>Итого</b>                                       |                    |   | <b>22 266</b>             | <b>1 169</b>                   |
| <b>2. Кредиторская задолженность (поставщики):</b> |                    |   |                           |                                |
| АО «Кадастрсъемка»                                 | Зависимое общество | Выполнение работ  | 11 495                    | 64 654                         |
| ООО «Земля и Право»                                | Зависимое общество | Выполнение работ  | 64 599                    | 19 377                         |
| <b>Итого</b>                                       |                    |   | <b>76 094</b>             | <b>84 032</b>                  |

#### Займы, полученные Обществом от связанных сторон

| Наименование связанной стороны          | Отчетный<br>год<br>тыс. руб. | Предыдущий<br>год<br>тыс. руб. |
|---|------------------------------|--------------------------------|
| <b>1. Задолженность на начало года:</b> |                              |                                |
| в том числе по связанным сторонам итого |                              |                                |
| <b>2. Получено займов:</b>              | 37 985                       | 2 450                          |
| в том числе по связанным сторонам:      |                              |                                |

| Наименование связанной стороны        | Отчетный тыс. руб. | Предыдущий год тыс. руб. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| АО «Кadaстрсъемка»                    | 37 985             | 2 450                    |
| <b>2. Погашено займов:</b>            | 15 807             | 2 450                    |
| в том числе по связанным сторонам:    |                    |                          |
| АО «Кadaстрсъемка»                    | 15 807             | 2 450                    |
| <b>3. Задолженность на конец года</b> | <b>22 178</b>      |                          |

### Займы, выданные Обществом связанным сторонам

| Наименование связанной стороны          | Отчетный тыс. руб. | Предыдущий год тыс. руб. |
|---|--------------------|--------------------------|
| <b>1. Задолженность на начало года:</b> | 32 250             |                          |
| в том числе по связанным сторонам итого |                    | 56 680                   |
| <b>2. Выдано займов:</b>                | 40 350             |                          |
| в том числе по связанным сторонам:      |                    | 5 590                    |
| ООО «Земля и Право»                     | 40 350             | 5 590                    |
| АО «Кadaстрсъемка»                      |                    | 3 360                    |
| <b>2. Погашено займов:</b>              | 49 343             | 26 020                   |
| в том числе по связанным сторонам:      |                    | 26 020                   |
| ООО «Земля и Право»                     | 49 343             | 22 660                   |
| АО «Кadaстрсъемка»                      |                    | 3 360                    |
| <b>3. Задолженность на конец года</b>   | <b>23 257</b>      | <b>32 250</b>            |

Займы выданные Обществом связанным сторонам краткосрочные, выданы сроком менее 1 года.

### Расшифровка таблицы 8 пояснений к Балансу за 2025 г.

#### 1. Обеспечения обязательств и платежей выданные

| 2. ГАРАНТ                            | № договора   | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------------------------|--|------------------|
| ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | Договор ипотеки №МВЛ/402724-124538-301 от 03.05.2025 | 6 959            |
| ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | Договор ипотеки №МВЛ/402724-124538-304 от 03.05.2025 | 48 015           |
| ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | ВЛК/РЦ4022-106885-301 от 20.06.2022                  | 47 526           |
| ПАО «ГПБ»                            | Договор залога                                       | 30 000           |
| ООО «Земля и Право»                  | Договор залога                                       | 177 100          |
| ООО «Земля и Право»                  | Договор ипотеки                                      | 5 921            |
| ООО «Земля и Право»                  | Договор поручительства                               | 40 000           |
| ООО «Земля и Право»                  | Договор залога                                       | 17 966           |
| ПАО АКБ «Приморье»                   | Договор залога 5514 от 06.03.2020                    | 177 100          |
| ПАО АКБ «Приморье»                   | Договор залога к 6862 от 18.01.2023                  | 17 966           |
| <b>Итого</b>                         |  | <b>568 553</b>   |

#### 2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

| Поручитель          | № договора              | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------|-------------------------|------------------|
| АО "Альфа-Банк"     | Банковские гарантии     | 31 737           |
| Физические лица     | Договоры поручительства | 480 492          |
| ООО «Землемер»      | Договоры поручительства | 102 000          |
| ЗАО НИПИИ «Восток»  | Договор поручительства  | 72 000           |
| АО «Кадастрсъемка»  | Договор поручительства  | 120 123          |
| ООО «Земля и Право» | Договор поручительства  | 120 123          |
| <b>Итого</b>        |                         | <b>926 476</b>   |

Общество не раскрывает информацию о физических лицах, выдавших обязательства, полагая, что раскрытие информации может привести к их экономическим потерям.

### **Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок, если уставом общества не предусмотрен более высокий размер крупной сделки.

Все сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г крупными сделками одобрены на заседании совета директоров.

### **Прекращаемая деятельность**

Прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.  
На 31.12.2025 г. долгосрочных активов к продаже нет.

### **Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что проводимая СВО (Специальная Военная Операция) и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности деятельности и имеющихся финансовых ресурсах.

### **Государственная помощь**

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

### **Исправления ошибок прошлых периодов**

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

#### **1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:**

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем. Оценить в суммовом выражении влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

#### **2. Налогообложение:**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

### **3. Судебные разбирательства**

Судебные разбирательства не законченные на отчетную дату на 31.12.2025 и текущую дату

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование истца</b> | <b>Наименование ответчика</b> | <b>Стадия дела</b> | <b>Суть спора и размер исковых требований (руб.)</b> | <b>Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в</b> |
|--------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------|--|---|
|--------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------|--|---|

|    |                            |                            |  |   |   |
|----|----------------------------|----------------------------|--|---|---|
|    |                            |                            |  |   | <b>пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)</b> |
| 1. | ООО «АЛАНС»/ООО «Геотоп-2» | ООО «Геотоп-2»/ООО «АЛАНС» | Арбитражный суд Западно-Сибирского округа (дело №А46-23154/2023) рассмотрение кассационной жалобы назначено на 17.03.2026  | Взыскание неосновательного обогащения в размере 3 000 000 руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 165 123 руб.<br>1. Встречное исковое заявление о признании договора недействительным, признании факта заключения договора | Низкая  |
| 2. | ООО «АЛАНС»                | ООО «Геотоп-2»             | На рассмотрении в порядке упрощенного производства в Арбитражном суде Омской области   | Взыскание судебных расходов по делу № А46-23154/2023  | Низкая  |
| 3. | ООО «АЛАНС»                | ООО «ТСП»                  | Определением Арбитражного суда г. Москвы от 30.01.2026 принят отказ ООО «АЛАНС» от иска по делу № А40-267149/25-126-2179 в связи с добровольным исполнением ответчиком обязательств по оплате работ, производство по делу прекращено. С ООО «ТСП» в пользу ООО «АЛАНС» взысканы расходы по оплате государственной пошлины в размере 115 000 руб. Определение может быть обжаловано в месячный срок с даты его принятия в Девятый арбитражный апелляционный суд | Взыскание задолженности по оплате выполненных работ (частично) в сумме 3 000 000,00 руб.  | Завершено в пользу ООО «АЛАНС»  |

2. Претензионные споры по состоянию на 31.12.2025 и на текущую дату

| № п/п | Наименование стороны, направившей претензию | Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия | Стадия спора | Суть спора и оценка финансовых последствий, руб. | Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая) |
|-------|---|--|--------------|--|--|
|       |   |  |              |  |  |

|  |             |           |   |  |        |
|--|-------------|-----------|---|--|--------|
|  | ООО «АЛАНС» | ООО «ТСП» | Подписан акт сдачи-приемки выполненных работ, окончательный расчет не произведен                            | Произвести приемку работ и окончательный расчет, с учетом оплаченного ранее аванса, оплатив ООО «АЛАНС» денежные средства в сумме 23 426 646,00 руб. | Низкая |
|  | ООО «АЛАНС» | ООО «ТСП» | Подписан акт сдачи-приемки выполненных работ, произведена частичная оплата работ в сумме 22 407 990,00 руб. | Произвести приемку работ и оплатить выполненные работы в размере 38 272 600,00 руб.  | Низкая |
|  | ООО «АЛАНС» | ООО «ТСП» | Подписан акт сдачи-приемки выполненных работ, произведена частичная оплата работ в сумме 6 000 000,00 руб.  | Произвести приемку работ и окончательный расчет, с учетом оплаченного ранее аванса, оплатив ООО «АЛАНС» денежные средства в сумме 46 044 875,00 руб. | Низкая |

### **Страхование**

Объекты имущественного комплекса играют важную роль в успешной деятельности Общества. Наша задача обеспечить сохранность объектов, а также создать условия для их безопасного содержания и эксплуатации. Повреждение, гибель или утрата имущественного объекта способны кардинальным образом ухудшить экономическое положение Общества. На балансе Общества числятся такие объекты основных средств как здание из 9 этажей, парк спецтехники и автотехники. Имущество застраховано на сумму 1 350 тыс. руб., что уменьшает риски потерь от повреждения имущества.

### **Информация по сегментам**

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание выполнение инженерно-геодезических, инженерно-геологических, землеустроительных, лесоустроительных работ, продажа которых составляет 93,43% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

### **События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Объявления годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за 2025 год на момент составления годовой бухгалтерской отчетности не производилось.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

**Генеральный директор**

**В.В. Черезов**

**23.03.2026**