



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛИМЕРТ»**

ИНН: 6154148600

Адрес места нахождения: 346872, Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Шолохова 141

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
Дополнительные	41.10 Разработка строительных проектов 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения 42.91.2 Строительство гидротехнических сооружений 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки 43.11 Разборка и снос зданий 43.12 Подготовка строительной площадки 43.21 Производство электромонтажных работ 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ 43.31 Производство штукатурных работ 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен 43.34.1 Производство малярных работ 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ 43.91 Производство кровельных работ 43.99.1 Работы гидроизоляционные 43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей 43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций 43.99.6 Работы каменные и кирпичные 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки 46.18.99 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки 46.72.21 Торговля оптовая черными металлами в первичных формах 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

--	--

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом руководителя Общества от 31.12.2024 года.

Критерии существенности информации. Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий. Независимо от количественной оценки информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по объектам основных средствам начисляется линейным способом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не производится.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

2.4. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендатора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляются в соответствии с требованием ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных и краткосрочных базируется на намерениях Общества в части его дальнейшего использования, а также договорных сроках. Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов. Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции ведется в соответствии с [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Принимаются к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019)

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

- а) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов, - на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - б) расходы на рекламу и продвижение продукции - на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - в) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с ежемесячным закрытием на счет 90-8 «Управленческие расходы»;
 - г) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 «Прочие расходы»
- При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается:

б) по ФИФО;

К запасам для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев [ФСБУ 5/2019](#) не применяется.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» или на счете 20 «Общепроизводственные расходы»:

- канцелярские и офисные принадлежности;
- канцелярские товары;
- оргтехника;
- питьевая вода для аппарата управления и др.

Стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент, когда данные расходы были понесены.

Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которых до 12 месяцев, учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию. (п. 3 ФСБУ 5/2019)

Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которых свыше 12 месяцев, учитывается единовременно в расходах, организован забалансовый учет для контроля.

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов, не принадлежащих организации или переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), тары и других аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, ведется учет с использованием забалансовых счетов.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не

наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.10. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:



- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.12. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. При определении доходов и расходов Общество применяет метод начисления.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются в разрезе видов деятельности Общества. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. В качестве прочих доходов (поступлений) учитываются доходы в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. На счетах учета расходов Общество формирует полную производственную себестоимость.

Прочими доходами Общества являются:

- доходы от реализации амортизируемого имущества;
- доходы от реализации права требования;
- доходы от реализации прочего имущества;
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- прибыль от операций по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, в т. ч. когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Классификация затрат

Применяется следующая классификация затрат:

- по месту возникновения (группировка по структурным подразделениям Общества);
- по видам расходов (группировка по элементам затрат и статьям калькуляции).

Затраты признаются в себестоимости по методу начисления, т.е. считаются расходами, относящимися к тому отчетному периоду, в котором они возникли, независимо от того, оплачены они или нет.

Группировка и распределение затрат

Себестоимость услуг учитывается отдельно по подразделениям Общества и статьям расходов на счетах

20	Основное производство
25	Общепроизводственные расходы

Прямые расходы, связанные непосредственно выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета затрат по общепроизводственным затратам. Общепроизводственные расходы включают в себя производственные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на те или иные услуги по контракту, так как они относятся ко всем предприятию в целом.

Данный счет бухгалтерского учета не имеет субсчетов:

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются следующим образом:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 25 «Общепроизводственные затраты».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете учитываются следующие расходы: административно-управленческие; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Прочее

Учет текущих затрат на производство, капитальных вложений осуществляется отдельно.

2.13. Документы и документооборот

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете", а также настоящим ФСБУ 27/2021. Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке, за исключением случаев, установленных абзацем вторым настоящего пункта и абзацем первым пункта 6 настоящего Стандарта.

Допустимые способы исправления документов бухгалтерского учета устанавливаются экономическим субъектом с учетом требований настоящего Стандарта, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или принятыми в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета. Экономический субъект должен хранить подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Документы бухгалтерского учета должны храниться в том виде, в котором они были составлены. Перевод документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Организация документооборота в бухгалтерском учете обеспечивает:

- а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств с 01.01.2025 года проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Досрочное применение в Обществе не предусмотрено. При проведении инвентаризации фактическое наличие должно выявляться по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации. Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством Российской Федерации^[5], а также в следующих случаях:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономический субъект вправе проводить инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет, иных основных средств – один раз в три года;
- б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;
- в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- ж) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- з) при ликвидации организации.

2.15. Учет резервов

Резерв по сомнительным долгам создается только в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Решение о создании резерва сомнительных долгов принимается менеджментом Общества на основании:

- анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на бухгалтерских счетах по состоянию на 31 декабря;
- имеющейся неуверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности определенного контрагента;
- отсутствие гарантии по сомнительной задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.16. Учет расчетов по налогу прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденный Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

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).

Организация применяет в 2025 году ставку налога на прибыль в размере 25%.

2.17. Забалансовый учет

В отношении отражения имущества, стоимость которого списана в расходы, но находящегося в эксплуатации, применяется счет МЦ 04. Счет 001 «Основные средства, полученные в аренду» используется для отражения имущества, находящегося у организации в аренде на срок менее 12 месяцев.

2.18. Раскрытие информации о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованием ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом России № 48 н от 29.04.2008 года.

2.19. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях отчетной даты осуществляется с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом России от 25.11.1998 года № 56 н.

3. Нематериальные активы

[illegible][illegible]

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4.1 Наличие и движение основных средств

[illegible]

Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	113 440	2 711	2 917
в том числе:			
Здания	140	455	769
Машины и оборудование (кроме офисного)	106 620	2 061	1 911
Офисное оборудование	442	82	-
Транспортные средства	5 574	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	560	114	237
Другие виды основных средств	103	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	107 955	-	(266)	(107 989)	-	-
	За 2024 г.	100	-	860	-	(186)	(775)	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	201	-	(201)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь, МБП организации	За 2025 г.	-	-	7	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ОРГТЕХНИКА	За 2025 г.	-	-	14	-	(14)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	83	-	-	(83)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	714	-	-	(714)	-	-
	За 2024 г.	100	-	860	-	(186)	(775)	-	-
Оборудование кустановка	За 2025 г.	-	-	44	-	(44)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 724	-	-	(5 724)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	346	-	-	(346)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	100 717	-	-	(100 717)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	186	-	-	(186)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Установка прокола грунта ИГЛА 20Т	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	186	-	-	(186)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретения инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	описано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/разно, в под обесценение	переоценки, переоценки	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения всего	3а 2025 г.	13 545	-	-	(1 045)	-	-	-	-	12 500	-
	3а 2024 г.	1 000	-	12 545	-	-	-	-	-	13 545	-
в том числе: Па и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	12 545	-	-	(45)	-	-	-	-	12 500	-
	3а 2024 г.	-	-	12 545	-	-	-	-	-	12 545	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения всего	3а 2025 г.	45	-	32 355	(32 400)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	-	45	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	45	-	(45)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	-	45	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	32 400	(32 400)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	13 590	-	32 355	(33 445)	-	-	-	-	12 500	-
	3а 2024 г.	1 045	-	12 545	-	-	-	-	-	13 590	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение	затраты	описано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	51 176	-	192 596	(170 387)	-	-	X	X	73 385	-
	За 2024 г.	92 911	-	485 131	(526 866)	-	-	X	X	51 176	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	51 176	-	134 609	(7 265)	-	-	(105 135)	-	73 385	-
	За 2024 г.	38 661	-	390 600	(5 417)	-	-	(372 668)	-	51 176	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	54 250	-	-	(54 250)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	57 986	(163 122)	-	-	105 135	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	94 531	(467 199)	-	-	372 668	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 536	-	-	-	(3 536)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	76	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	76	-	-	-	-	-	-	-	76	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	463	-	-	-	(427)	-	-	-	36	-	-
	За 2024 г.	318	-	169	-	(24)	-	-	-	463	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 342	-	1 321	-	(1 337)	-	-	-	1 326	-	-
	За 2024 г.	987	-	1 342	-	(987)	-	-	-	1 342	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	206 099	-	66 912	-	(35 237)	(991)	-	X	236 783	-	-
	За 2024 г.	110 144	-	161 029	-	(65 074)	-	-	X	206 099	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	241 994	241 994	215 785	215 785	120 254	120 254
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123 272	123 272	137 600	137 600	120 254	120 254
Расчеты с покупателями и заказчиками	118 721	118 721	78 185	78 185	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	72 649	-	-	-	-	72 649
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	72 649	-	-	-	-	72 649
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	399 699	108 500	-	(154 947)	(5 914)	-	347 337
	3а 2024 г.	465 888	106 895	-	(173 084)	-	-	399 699
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	112 554	18 680	-	(20 342)	(5 914)	-	104 979
	3а 2024 г.	166 516	27 009	-	(80 971)	-	-	112 554
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	245 946	48 979	-	(108 917)	-	-	186 008
	3а 2024 г.	245 409	79 280	-	(78 743)	-	-	245 946
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 904	-	-	(51)	-	-	1 853
	3а 2024 г.	1 924	167	-	(187)	-	-	1 904

кредиторам								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	39 810	-	-	-	-	39 810
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 346	49	-	(2 499)	-	-	896
	За 2024 г.	2 987	359	-	-	-	-	3 346
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	35 868	-	-	(23 109)	-	-	12 759
	За 2024 г.	47 666	-	-	(11 798)	-	-	35 868
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	49	153	-	-	-	-	202
	За 2024 г.	-	49	-	-	-	-	49
Расчеты по социальному	За 2025 г.	-	829	-	-	-	-	829

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	1 361	-	-	(1 361)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	23	-	-	(22)	-	-	1
	За 2024 г.	24	23	-	(24)	-	-	23
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	399 699	181 149	-	(154 947)	(5 914)	X	419 986
	За 2024 г.	465 888	106 895	-	(173 084)	-	X	399 699

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	327 994	407 690	460 998
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 784	112 554	166 516
Расчеты с покупателями и заказчиками	223 210	295 136	294 482

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	4 089	-	-	4 089
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	4 089	-	-	4 089
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 667	1 667	1 667
в том числе:			
ПОЛИМЕРСПЕЦСТРОЙ ООО	1 667	1 667	1 667
Выданные - всего	1 158	1 158	15 221
в том числе:			
МИНИСТЕРСТВО ЖКХ ОБЛАСТИ	1 158	1 158	1 158
СОВКОМБАНК ПАО	-	-	14 063

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	112 333	432 335
Затраты на оплату труда	55 012	45 774
Отчисления на социальные нужды	10 517	8 240
Амортизация	14 731	1 166
Прочие затраты	103 538	152 363
Итого по элементам	296 132	639 878
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	296 132	639 878

11. Государственная помощь**11.1.Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2.Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На нач ало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация**12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации**

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИМЕРТ»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ЛИМЕРТ»
Зарегистрировано	Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 09.08.2019
ОГРН	1176196021275
ИНН/КПП	6154148600/616601001
Юридический адрес и адрес местонахождения Общества	344112, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр-кт Шолохова, д. 141
Обособленные подразделения	1. ОП ООО «ЛИМЕРТ» в с. Самбек 2. ОП ООО «ЛИМЕРТ» в п. Красный Колос 3. ОП ООО «ЛИМЕРТ» в г. Гуково
Номер контактного телефона	+7(950)841-55-05, e-mail: askrostovbuh@gmail.com

Общество находится в г. Ростове-на-Дону. Общество занимается деятельностью в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами

строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, строительными работами и прочими услугами, связанные с дорожными покрытиями и другими земляными работами. В Обществе имеется вся специальная техника и транспортные средства для осуществления строительных и земляных работ.

Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных органах и иных органах

Высшим органом управления Общества является единственный участник.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции решения участника, осуществляет директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества директор – Лубенец Игорь Александрович.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с главным бухгалтером, которая подчиняется непосредственно директору Общества.

Аудитор

Аудитором Общества является ООО «АФ «Аудит-бюро», 347900, Ростовская область, г. Таганрог, пер. Лермонтовский, 7 а. (ИНН 6154130353, ОГРН 1136154009551).

Сведения о лицензиях Общества

Общество не имеет лицензий на осуществление видов деятельности.

12.3. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

- 37 - человек в 2025 году;
- 33 - человека в 2024 году.

12.4. Филиалы, представительства, территориально обособленные подразделения

У Общества отсутствуют филиалы, представительства. Обособленные подразделения в п. Красный Колос Ростовской области, подразделение в с. Самбек Ростовской области, подразделение в г. Гуково Ростовской области.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год вносились в части применений новых ФСБУ.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Исправления и изменение данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «на 31 декабря 2024 год» сформированы с учетом расшифровок по статьям, видам в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменением учетной политики и применения новых ФСБУ производились в части состава строк 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	2023 год			
1170	Финансовые вложения	0	1 000	1 000
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 045	(1 000)	45
	2024 год			
1170	Финансовые вложения	0	13 545	13 545
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	13 590	(13 545)	45

12.7. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, не имели место.

12.8. Информация по сегментам

Информация не раскрывается в связи с тем, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

12.9. Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

12.10. Нематериальные активы

Нематериальные активы, Гудвилл, нематериальные и материальные поисковые активы в 2025 году отсутствовали - табличные пояснения №3 с нулевыми показателями.

12.11. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями №4.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Собственные ОС	Сумма
Аппарат стыковой сварки А500	511 500,00
Бадья для бетона БН-075, 0,75м3 с лотком	40 075,00
Бензогенератор TSS SGG 9000ELA	65 833,33
Бетономеситель СБР-500А.1 (380В; 500л/270л; 1,5кВт)	65 635,52
Бытовка металлическая (тип БК-00, 2*2*2,5м)	51 666,67
Бытовка металлическая (тип БК-00, 2*2*2,5м)	57 500,00
Бытовка металлическая (тип БК-00, 2*2*2,5м)	53 166,67
Бытовка металлическая (тип БК-00, 3*2,4*2,5м)	66 666,67
Бытовка металлическая (тип БК-00, 4*2,4*2,5м)	200 000,00
Бытовка металлическая (тип БК-00, 5,9*2,4*2,5м)	121 166,67
Бытовка металлическая (тип БК-00, 5,9*2,4*2,5м)	113 594,71
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5)	112 500,00
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	98 333,33
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	98 333,33
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	98 333,34

Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	98 333,33
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	98 333,33
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	118 333,33
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6,0*2,4*2,5м)	115 000,00
Бытовка металлическая (тип БК-00, 6*2,4*2,5)	98 333,33
Бьен Диван	139 083,33
Весы Титан ВА 80-С-3	1 412 500,00
Виброплита реверсивная TSS-WP160H	110 833,33
Вибротрамбовка бензиновая TSS RM75H (Honda GX160)	62 500,00
Временная площадка для разгрузки песка п. Красный Колос	74 166,66
Временная площадка при строительстве п. Красный Колос	1 985 591,79
Временное ограждение п. Красный Колос	215 165,60
Генератор бензиновый A-iPower A17000EAX 15кВт, 230 В/50Гц, электростартер с блоком АВР ЩАПг 3-3-63 А	262 155,75
Генератор бензиновый Hyundai HHY 10050FE ATS, 8 кВт	49 991,67
Генератор бензиновый Hyundai HHY 10050FE-3 ATS	72 153,91
Гидровращатель Delta RD 7 (1" с РДВ, ш-3/4")	204 883,33
Гидромолот Impuls 120 Classic (полный комплект) с монтажным комплектом	207 500,00
Дверь входная с терморазрывом Виктория с ковкой 1	104 900,00
Дверь входная с терморазрывом Виктория с ковкой 2	104 900,00
Дизельный генератор TCC АД-12С-Т400-1РМ5	256 833,33
Комплект контроллера EFT H3	45 833,33
Комплект контроллера EFT H5	83 333,33
Комплект приемника EFT M2 GNSS	245 833,33
Комплект приемника EFT M3 Plus	216 666,67
Косилка откосов каналов К-78М	287 500,00
Планшет Apple iPad Pro 11 MVW93	174 990,00
Планшет Apple iPad Pro 11 MVW93	174 990,00
Рулонные ворота DoorHan	101 666,67
Система видеонаблюдения в п. Красный Колос	105 120,82
Системный блок игровой HP Pavilion 590-r0007ur	41 658,33
Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 256Gb Deep Blue A3526	147 499,00
Тахеометр iM-105, Поверен	417 213,32
Телевизор LED-4K UHD Hisense 75 A7GQ	99 999,17
Термокузов	44 000,00
Термокузов	44 000,00
Установка прокола грунта ИГЛА 20Т	185 758,61
Итого	9 961 859,84

Арендованные ОС	Сумма
BIZON №230526169 Дого. 66787/2023 от 29.09.2023	3 659 327,88
BULL 3SX-Plus № BL231406 Китай Дого. 45048/2023 от 25.07.23	3 670 255,54
CHANGAN Hunter Plus Китай Дого.66855/2023 от 29.09.23	1 872 578,15

LGCE E621FLC Китай Дог.22945/2024от 21.03.2024	7 519 629,94
LGCE G9190 Автогрейд №LGAG9190KP0500046 Дог.40693/2023 от 12.07.23	7 610 298,89
LGCE RS8180H Каток Китай № LGAR8180JP0500028 Дог.40690 от 12.07.23	5 883 891,77
LGCE RS8200H Каток № LGAR8200AN0500002Дог.40691/2023 от 12.07.2023	5 201 806,84
RUNMAX, Китай Дог.33571/2023от 14.06.23	3 542 031,02
SUNWARD SWE21003305 VIN SWE 2103303305 Дог.5475/2024 от 30.01.24	8 233 012,51
SUNWARD SWE25UF VIN SWE25UF036693 Дог.5476/2024от 30.01.24	4 010 317,01
SUNWARD SWL2820 VIN SWL282001138 Дог.23541/2025 от 30.04.25	3 403 528,03
Газель БИЗНЕСС VIN X96330250P2885496 Дог. лизинга ОВ/Ф-62936-01-01 от 16.05.23	1 504 176,92
Грузовой автомобиль отечеств. произ-ва КАМАЗ Т2530 VIN XTC651155R1512123 Дог.19317/2024 от 11.03.24	6 049 852,47
Грузовой автомобиль иностр. произ-ва JAC N350 VIN LJ13R6DJ9N3500071 Дог.90220/2023 от 12.12.23г.	3 992 201,57
Грузовой автомобиль иностр.произ-ва JAC N350 LJ13R6DJXN3500077 Дог. 90222/2023	3 992 201,57
Грузовой автомобиль иностр.произ-ва JAC N350 VIN LJ13R6DL6M3516288 Дог. 90223/2023 от 12.12.2023	3 992 201,57
Грузовой автомобиль иностран.произ-ва JAC N350 VIN LJ13R6DJ9N3500068 Дог.90224/2023 от 12.12.23	3 992 201,57
ГРУЗОВОЙ АВТОМОБИЛЬ ОТЕЧ-ГО ПРОИЗ-ВА КАМАЗ Т2526 VIN XTC651150P1493089 Дог.31711/2023 от 06.06.23	3 572 496,09
Грузовой автомобиль отеч.произ-ва -самосвал КАМАЗТ2530 VINXTC651155R1512111 Дог.19318/2024от11.03.24	6 049 852,47
Грузовой автомобиль отечеств. произ-ва КАМАЗ Т2530 VIN XTC651155R1512164 Дог.19319/2024 от 11.03.24	6 052 299,29
Грузовой автомобиль с узкой специализацией VIN X899110K1ROHC5005 Дог.19315/2024 от 11.03.24	8 014 187,64
МИНИ ПОГРУЗЧИК BULL SL700 Дог.№ 596/24-РСТ от 16.10.2024	2 455 832,10
Погрузчик фронтальный LGCE LG933L №LGAL933LHN0500065 Дог.10-2023-40765от 13.11.23	3 002 109,85
ПРИЦЕП ЧМЗАП 83582-03 VIN XTS835820R0000185 Дог.53190/2024 от 01.07.24	2 629 475,13
Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором Дог.55106/2023 от 28.08.23	8 023 569,64
Спецтехника LGCE №LGARD730JR0500071, Китай, 2024г. Договор 112176/2024 от 16.12.2024г.	3 854 793,90
Спецтехника Китай № VLGR8140 LJ0600194 Дог.47338/2023 от 01.08.2023	2 427 067,46
Итого	124 211 196,82

В 2025 году произошло выбытие основных средств, остаточная стоимость списанных и проданных основных средств составляла 265 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

12.12. Капитальные вложения

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» дополняется табличными пояснениями № 4.5, 4.6.

12.13. Аренда у арендатора

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды, а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018г. № 208н.

Основные средств, попадающие под действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражены в бухгалтерском учете Общества по счету 01-3 «Арендованное имущество» в оценке, принятой в договоре.

Информация об объектах учета аренды (лизинга), которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности Общества и движение денежных средств:

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами (транспортные средства и спецтехника в лизинге) по состоянию на 31.12.2025 года составляет – 110 730 тыс. руб. Остаток непогашенного дисконта на 31.12.2025 года составил – 29 566 тыс. руб. Ставка дисконта 20.

Информация об объектах учета аренды (лизинга), которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности Общества и движение денежных средств, на 31.12.2025 года, а именно автотранспортные средства в общей сумме 124 211 тыс. руб., отражены как право пользования активом, процентная ставка и сумма дисконта не раскрывается в связи с несущественностью показателя:

№	Лизингодатель	Предмет лизинга	Дата и номер договора	Срок действия
1	ООО "КАРКАДЕ"	BIZON Автобетоносмеситель с самозагрузкой (VIN): 230526169	66787/2023 от 29.09.2023	29.09.2023- 29.08.2028
2	ООО "КАРКАДЕ"	BULL 3SX Экскаватор-погрузчикBULL 3SX-Plus (VIN): BL231406	45048/2023 от 25.07.2023	25.07.2023- 25.06.2028
3	ООО "КАРКАДЕ"	Автомобиль Марка: CHANGAN. модель: Hunter Plus (VIN): LSCBBZ2AXPG688688	66855/2023 от 29.09.2023	29.09.2023- 29.08.2026
4	ООО "КАРКАДЕ"	LGCE E6210 Экскаватор (VIN): LGAE6210CN0500185	22945/2024 от 21.03.2024	21.03.2024- 29.11.2028
5	ООО "КАРКАДЕ"	LGCE G9190 Автогрейдер (VIN): LGAG9190KP0500046	40693/2023 от 12.07.2023	12.07.2023- 29.06.2028
6	ООО "КАРКАДЕ"	LGCE RS* Каток LGCE RS8180H (VIN): LGAR8200AN0500002	40690 от 12.07.2023	12.07.2023- 29.06.2028
7	ООО "КАРКАДЕ"	LGCE RS* Каток LGCE RS8200H (VIN): LGAR8180JP0500028	40691/2023 от 12.07.2023	12.07.2023- 29.06.2028
8	ООО "КАРКАДЕ"	Экскаватор-погрузчик RUNMAX SE440 (VIN): RMX20232387	33571/2023от 14.06.2023	14.06.2023- 29.05.2028
9	ООО "КАРКАДЕ"	SUNWARD SWE210 Экскаватор (VIN): SWE 2103303305	5475/2024 от 30.01.2024	30.01.2024- 01.01.2029
10	ООО "КАРКАДЕ"	SUNWARD SWE25 Мини-экскаватор (VIN): SWE25UF03693	5476/2024от 30.01.2024	30.01.2024- 01.01.2029

№	Лизингодатель	Предмет лизинга	Дата и номер договора	Срок действия
11	ООО "КАРКАДЕ"	Погрузчик SUNWARD SWL2820 Мини (VIN): SWL282001138	23541/2025 от 30.04.2025	30.04.2025-01.04.2030
12	АО «Сбербанк Лизинг»	Газель БИЗНЕС (VIN): X96330250P2885496	ОВ/Ф-62936-01-01 от 16.05.2023	16.05.2023-25.05.2030
13	ООО "КАРКАДЕ"	КАМАЗ 65115 6x4 Самосвал (VIN): XTC651155R1512043	19317/2024 от 11.03.2024	11.03.2024-29.03.2029
14	ООО "КАРКАДЕ"	JAC N350 6x4 Самосвал (VIN): LJ13R6DJXN3500077	90220/2023 от 12.12.2023	12.12.2023-29.11.2028
15	ООО "КАРКАДЕ"	JAC N350 6x4 Самосвал (VIN): LJ13R6DJXN3500077	90222/2023 от 12.12.2023	12.12.2023-29.11.2028
16	ООО "КАРКАДЕ"	JAC N350 6x4 Самосвал (VIN): LJ13R6DJ6M3516288	90223/2023 от 12.12.2023	12.12.2023-29.11.2028
17	ООО "КАРКАДЕ"	JAC N350 6x4 Самосвал (VIN): LJ13R6DJ9N3500068	90224/2023 от 12.12.2023	12.12.2023-29.11.2028
18	ООО "КАРКАДЕ"	КАМАЗ 65115 6x4 Самосвал (VIN): XTC651150P1493089	31711/2023 от 06.06.2023	06.06.2023-27.05.2028
19	ООО "КАРКАДЕ"	КАМАЗ 65115 6x4 Самосвал (VIN): XTC651155R1512111	19318/2024 от 11.03.2024	11.03.2024-29.03.2029
20	ООО "КАРКАДЕ"	КАМАЗ 65115 6x4 Самосвал (VIN): XTC651155R1512164	19319/2024 от 11.03.2024	11.03.2024-29.03.2029
21	ООО "КАРКАДЕ"	КамАЗ 65115 6x4 Автогудронатор (VIN): X899110K1R0HC5005	19315/2024 от 11.03.2024	11.03.2024-29.03.2029
22	ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ"	МИНИ ПОГРУЗЧИК BULL SL700 (VIN): BLRB4700AR0024299	596/24-РСТ от 16.10.2024	17.10.2024-24.10.2027
23	ООО "СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ"	Погрузчик фронтальный LGCE LG933 (VIN): LGAL933LHN0500065	10-2023-40765 от 13.11.2023	13.11.2023-17.09.2028
24	ООО "КАРКАДЕ"	КАМАЗ 43118 6x6 Бортовой с КМУ (VIN): XDF65910010008367	55106/2023 от 28.08.2023	28.08.2023-28.07.2028
25	ООО "КАРКАДЕ"	Каток LGCE RD (VIN): LGARD730JR0500071	112176/2024 от 16.12.2024.	16.12.2024-29.11.2029
26	ООО "КАРКАДЕ"	SDLG RS* Каток (VIN): VLGR8140LJ0600194	47338/2023 от 01.08.2023	01.08.2023-01.07.2028
27	ООО "КАРКАДЕ"	ПРИЦЕП ЧМЗАП 83582-03 (VIN): XTS835820R0000185	53190/2024 от 01.07.2024	01.07.2024-01.06.2029

12.14. Аренда у арендодателя

Информация об имуществе, сданном Обществом в аренду в 2025 году, не раскрывается в связи с отсутствием показателей.

12.15. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения внеоборотных активов Общества.

12.16. Финансовые вложения

Информация по пояснению показателя 1170 и 1240 «Финансовые вложения» дополняется также табличными пояснениями №5.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 «Финансовые вложения» данные не раскрываются в связи с отсутствием.

Долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 по состоянию на 31.12.2025 года составляют – 12 500 тыс. руб. и представляют собой долгосрочные процентные займы.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

12.17. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями №6.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1210 стоимость запасов составила 51 176 тыс. руб. На конец 2025 года стоимость запасов выросла до 73 385 тыс. руб. Запасы представляют собой сырье и материалы для осуществления основной производственной деятельности.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимых Обществом работ (услуг), соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма предварительной оплаты, уплаченной Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, бухгалтерского баланса отсутствует.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, отсутствует.

12.18. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями №7.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе дебиторской задолженности в 2025 году существенная величина составляет расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 118 721 тыс. руб., авансы поставщикам, выданные в сумме 112 087 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 4 612 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в полном объеме подтверждена, остаток задолженности носит текущий характер. В 2025 году резерв по сомнительным долгам Обществом не формировался.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 Пояснений.

12.19. Капитал и резервы

Уставный капитал

Размер уставного фонда составляет 10 тыс. руб. Размер уставного фонда сформирован в соответствии с Уставом ООО «ЛИМЕРТ». По состоянию на отчетную дату размер уставного фонда по отношению к аналогичному периоду прошлого года не изменился.

Основным участником и бенефициарным владельцем, то есть физическим лицом, которое прямо или косвенно владеет более 25% уставного капитала или имеют возможность контролировать действия компании согласно ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на 31.12.2024 года является:

Наименование участника	Доля в УК
Лубенец Игорь Александрович	100

Общество не раскрывает персональные данные бенефициарных владельцев третьим лицам в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О персональных данных» №152-ФЗ от 27.07.2006 г. в связи с их конфиденциальностью.

Добавочный, резервный капитал, накопленная дооценка внеоборотных активов в 2025 году отсутствует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). По состоянию на 31.12.2024 года нераспределенная прибыль по строке 1370 бухгалтерского баланса составляла 37 641 тыс. руб.

По результатам деятельности Общества за 2025г. получена прибыль в размере 281 тыс. руб.

Дивиденды. В 2025 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 21 120 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 года показатель нераспределенной прибыли по строке 1370 бухгалтерского баланса составил 16 803 тыс. руб.

12.20. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2025 года в долгосрочных обязательствах по строке 1450 числится задолженность по обязательствам по аренде (лизингу) в сумме 0,00 и 72 649 тыс. руб. соответственно. Остальные показатели в разделе долгосрочные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность по строке 1520 составила 399 699 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 307 528 тыс. руб. Существенная величина кредиторской задолженности состоит из задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 186 088 тыс. руб., расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 104 979 тыс. руб., расчетам по НДС, не отраженным на ЕНС в сумме 12 759 тыс. руб.

Остальная информация о движении обязательств не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 табличных пояснений.

12.21. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 года составляют 4 089 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политикой Общества в бухгалтерском учете признаны следующие обязательства: оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочное обязательство отражено в составе затрат по обычным видам деятельности в расходах по оплате труда.

Информация о движении обязательств содержится в табличных пояснениях номер 8.3. «Оценочные обязательства».

12.22. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Долгосрочные заемные средства и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года отсутствуют.

12.23. Информация, связанная с движением денежных средств

Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 года – 2 247 тыс. руб.

Общество имеет по состоянию на отчетную дату возможность привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011).

В Обществе отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) представлены в отчете о движении денежных средств.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) - не использовались.

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства отсутствует.

12.24. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы. В 2025г. в бухгалтерском учете и отчетности появились отложенные налоговые активы в связи с появлением арендных обязательств по ППА.

Отложенные налоговые активы сформированы в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

По состоянию на 31.12.2025 года по строке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» показатель составил 35 675 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства. В 2025г. появились отложенные налоговые обязательства на 27 768 тыс. руб. по налоговой стоимости арендных обязательств по ППА и 7 392 тыс. руб. по процентам по обязательствам ППА.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

По состоянию на 31.12.2025 года по строке баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» показатель составил 35 160 тыс. руб.

12.25. Налог на прибыль

Для Общества характерны следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в учетной политике для целей налогообложения:

- отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.
- датой получения дохода для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в их оплату.

Дата получения дохода от оказания услуг признается в соответствии с условиями договоров.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль Общества рассчитываются и отражаются в учете и отчетности в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» свернуто.

Текущим налогом на прибыль Общества признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения по данным Отчета о финансовых результатах на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отражение Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

За 2025 год Обществом был заявлен:

- налоговая прибыль в сумме 3 389 тыс. руб. по деятельности, облагаемой по ставке 25%.

Расчет налога на прибыль с учетом ПБУ 18/02:

Бухгалтерская прибыль до налогообложения	+ 614 тыс. руб.
Постоянные разницы	+ 716 тыс. руб.
Временные разницы	+ 2 059 тыс. руб.
Налогооблагаемая прибыль	+ 3 389 тыс. руб.
Налог на прибыль за 2025 год начислен в сумме	- 847 тыс. руб. (3 389 x 25%)

12.26. Выручка и расходы от основной и прочей деятельности

Выручка и прочие доходы

В 2024 году выручка составляла 667 172 тыс. руб. В отчетном периоде в Обществе выручка за 2025 год уменьшилась из-за снижения производства и оказания услуг по сравнению с 2024 годом на 370 867 тыс. руб. и составила 296 305 тыс. руб.

Ниже в таблице расшифрована выручка в структуре операционного сегмента:

Наименование показателя, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Реализация услуг (СМР)	295 305	667 172
Итого	295 306	667 172

Географический сегмент

Географическим сегментом рынка сбыта является Ростовская область, Краснодарский край.

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются следующие направления:

- увеличение производства строительных работ;
- расширение рынков реализации услуг;
- альтернативные способы снижения себестоимости услуг и, как следствие, повышение рентабельности услуг;
- повышение конкурентоспособности услуг Общества;
- обновление парка транспортных средств.

Пояснения о наиболее существенных и значимых для Общества расходах

Себестоимость продаж за 2025 год составила 163 388 тыс. руб., управленческие расходы составили 132 744 тыс. руб. Всего расходы по основному виду деятельности составили 296 132 тыс. руб.

Структура себестоимости продаж	2025 год	2024 год
Амортизация	1 161	1 049
Банковская гарантия. членские взносы СРО	398	818
Ведение/подготовка исполнительной документации	253	322
Малоценные ОС/оборудование/инструмент	406	484
Материальные расходы	62 085	426 388
Охранные услуги	130	3 291
Прочие расходы	154	266
СМР	88 576	47 955
Услуги спецтехники	4 296	7 587
Услуги сторонних организаций	5 929	33 289
Итого	163 388	521 449

Коммерческие расходы отсутствуют

Структура управленческих расходов	2025	2024
Амортизация	13 443	117
Аренда а/м, оборудования, помещения	14 534	7 936
Банковская гарантия. членские взносы СРО	1 962	444
Инвентарь, оргтехника, канцтовары, мебель	388	412
Лизинговые платежи	21 743	40 583
Малоценное оборудование и запасы, инструмент	455	1 726
Обязательное и добровольное страхование имущества	2 062	1 746
Оплата труда, в т.ч. больничного	51 546	45 774
Прочие расходы	2 234	1 345
Резерв ежегодных отпусков	4 089	0
Содержание а/м	7 575	5 637
Страховые взносы	10 045	8 582
Услуги сторонних организаций	490	1 932
Финансовое обеспечение электронных торгов	1 019	1 508
Юридические, судебные расходы	1 160	688
Итого	132 745	118 430

Расшифровка прочих доходов в сумме 6 284 тыс. руб.:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5 914	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	194	80
Реализация прочего имущества	176	
Итого	6 284	80

Проценты к получению (по депозиту) составили 7 983 тыс. руб.**Расшифровка прочих расходов. Прочие расходы в сумме - 4 956 тыс. руб., в т.ч.:**

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на услуги банков	1 254	449
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	991	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 525	1 289
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	186	575
Итого	4 956	2 313

Проценты к уплате в сумме 8 870 тыс. руб.**12.27. Иная информация****Риски**

Обществом для раскрытия рисков хозяйственной деятельности учтена Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Отраслевые риски.

Повышение закупочных цен на сырье и материалы – являются наибольшим риском для предприятия. В связи с этим может возникнуть риск не востребованного оказания услуг, когда может сложиться ситуация, что услуги предприятия более дорогие, чем предлагаемые на рынке. В связи с этим потребители могут отказываться от услуг. Эти риски определяются величиной возможного материального и морального ущерба. Чтобы избежать последствий риска, изучаются факторы их возникновения с целью поиска путей недопущения или минимизации потерь. Все вышеуказанные риски необходимо отнести к рискам, существующим на внутреннем рынке. Отраслевые риски на

внешнем рынке отсутствуют в связи отсутствием участия Общества.

Страновые и региональные риски.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в России, Ростовской области.

Основные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в регионе обусловлены невозможностью получения желаемого результата в связи с увеличением налогового бремени и отсутствия государственной поддержки строительной отрасли.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на его деятельность:

задействование всех возможных ресурсов;

изучение возможных вариантов выхода из сложившейся ситуации;

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионе:

перебой в энергоснабжении;

задержка платежей бюджетных клиентов;

проблемы организационного характера.

Риски, связанные с географическими особенностями региона:

вероятна опасность неблагоприятных климатических условий, в результате чего Общество может испытать недостаток кормов.

Финансовые риски.

На деятельность Общества могут оказать влияние следующие финансовые риски:

1. Риски, связанные с изменением процентных ставок.
2. Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.

При наличии этих рисков может ухудшиться финансовое состояние Общества, его ликвидность, результаты деятельности. Во избежание этого изучаются возможные факторы возникновения рисков с целью поиска путей их недопущения.

Правовые риски.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества:

изменение валютного регулирования;

изменение налогового законодательства

изменение правил таможенного контроля и пошлин;

изменение требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), могут негативно сказаться на результатах деятельности Общества.

Общество может потерпеть убытки, если будущие экономические и рыночные условия окажутся радикально противоположными ожиданиям. Среда может измениться в любой сфере предпринимательства, например, в ценообразовании появляется неопределенность, поскольку довольно трудно предугадать изменения и точно подсчитать вероятность события, включая возможные убытки.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, свойственные исключительно Обществу:

Основной вид деятельности Общества – Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения

строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях. Строительство является видом деятельности повышенного риска, т.к. зависит от множества факторов:

1. Погодных условий;
2. Стабильности обеспечения строительными материалами;
3. Наличия спроса на услуги;
4. Своевременное финансирования гос. контрактов и т.д.

В области управления рисками Общество ведет следующую политику и принимает следующие меры:

-Общество прогнозирует возможные риски и реализует планы, направленные на недопущение негативных последствий.

-систематически совершенствует методы и формы работы, чтобы свести риски к минимуму.

-реализует комплекс мер, направленных на повышение квалификации специалистов всех служб, что положительно сказывается на своевременности выявления факторов риска.

-принимает меры по модернизации производства в целях его оптимизации, что способствует предотвращению негативного влияния отраслевых факторов риска.

-осуществляет систематический анализ правовых актов, регламентирующих сферу деятельности Общества, отслеживает тенденции возникновения, проявления и влияния новых факторов риска.

Обеспечения выданные и полученные

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями №9 «Обеспечения обязательств».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По состоянию на 31 декабря 2025 года на забалансовом счете 009 Общества числится обеспечение выданное Министерству ЖКХ области в рамках закупки в сумме 1 158 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года на забалансовом счете 008 Общества числится обеспечение, полученное от ООО «ПОЛИМЕРСПЕЦСТРОЙ» в рамках условий мирового соглашения в сумме 1 667 тыс. руб.

Затраты на экологическую деятельность

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества числятся следующие объекты основных средств, связанные с экологической деятельностью:

1. бытовка;
2. автомобили легковые;
3. автомобили грузовые, тракторы;
4. Спецтехника;
5. другая техника и сооружения.

Обществом выполняются экологические требования при эксплуатации и ремонте автотранспортных средств. Регулярно определяется содержание оксида углерода и углеводородов в отработанных газах, измерение дымности.

Общество не арендует объекты основных средств, связанных с экологической деятельностью.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, представляют собой следующее:

- обязательное страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты;
- обязательное страхование транспортных средств
- осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду
- сбор, уничтожение, размещение отходов производства.

Информация об энергетических ресурсах

В 2025 г. было использовано энергетических ресурсов:

Эл. энергия – 44 тыс. руб.;

Газ – 163 тыс. руб.;

Нефтепродукты – 12 624 тыс. руб. (233 583,145 тн.)

Сведения о связанных сторонах, аффилированных лицах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

Аналитическая информация о связанных сторонах и аффилированных лицах Общества представлена в таблице:

Наименование	Основание
Лубенец Игорь Александрович Директор ООО «ЛИМЕРТ»	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.
ООО «НОРД»	Учредитель Лубенец Игорь Александрович

В 2025 году операции со связанными сторонами отсутствовали.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа –директора и членов Совета директоров.

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Долгосрочные обязательства - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не принимались, иные долгосрочные вознаграждения предприятием не выплачивались и не принимались.

Размер краткосрочных выплат в пользу ключевого управленческого персонала – директору за 2025 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составил 7 053 тыс. руб. включая:

оплату труда за отчетный период в сумме – 6 087 тыс. руб.;

начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в сумме – 966 тыс. руб.

Информация об оценочных резервах

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода, создание резерва по сомнительным долгам осуществляется после закрытия налогового периода по решению единственного участника общества.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

А) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

Б) невозможность удержания имущества должника;

В) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Г) значительные финансовые трудности должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

Д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

В связи с отсутствием снижения текущей рыночной стоимости материалов, используемых для СМР, резервы под снижение стоимости запасов в 2025 году Обществом не создавались.

Информация о событиях после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке новая информация о событиях после отчетной даты отсутствует, не произошли и не выявлены события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий по состоянию на отчетную дату, в том числе:

не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Не имели места
выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Не имели места
обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Общества и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Общества	Не имели места
наличие заключенных договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры)	Не имели места
реструктуризация Общества, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.	Не имели места
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска	Резерв начислен
обязательства по выплате и предстоящие расходы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	Не имели места

Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности (расходы, возникающие как следствие стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества, и т.п.) в Обществе отсутствовали.

Текущие судебные разбирательства

1.	№ А53-7080/2026 от 27 февраля 2026 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец ООО ЧОО "СПЕКТР-МОНИТОРИНГ ПЛЮС" Ответчик ООО "ЛИМЕРТ" Сумма исковых требований 650 тыс. руб.
2.	№ А53-2303/2026 от 28 января 2026 года

	Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ППИ"</u> Ответчик <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Сумма исковых требований 582,8 тыс. руб.
3.	№ А53-48295/2025 от 16 декабря 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>Савельев Олег Дмитриевич</u> Ответчик <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Сумма исковых требований 981,2 тыс. руб.
4.	№ А53-46207/2025 от 4 декабря 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Ответчик <u>ООО "СТРОЙГАЗСЕРВИС"</u> Сумма исковых требований 10,9 млн руб.
5.	№ А53-37221/2025 от 7 октября 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Ответчик <u>Баско Мария Олеговна</u> Сумма исковых требований 389,6 тыс. руб.
6.	№ А40-230664/2025 от 1 сентября 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС города Москвы Истец <u>ООО "ЭКОЦЕНТР"</u> Ответчик <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Сумма исковых требований 86,4 тыс. руб.
7.	№ А53-31277/2025 от 28 августа 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Ответчик <u>Крот Михаил Михайлович</u> Сумма исковых требований 414 тыс. руб.
8.	№ А53-31468/2025 от 28 августа 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Ответчик <u>МИНИСТЕРСТВО ЖКХ ОБЛАСТИ</u> Сумма исковых требований 3,4 млн руб.
9.	№ А53-12185/2025 от 9 апреля 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Ответчик <u>ООО РТЗ "СПЕЦСТРОЙ"</u> Сумма исковых требований 75 тыс. руб.
10.	№ А53-7946/2025 от 12 марта 2025 года Экономические споры по гражданским правоотношениям АС Ростовской области Истец <u>ООО "ЛИМЕРТ"</u> Ответчик <u>ООО "ТРИКОМ"</u> Сумма исковых требований 3,8 млн руб.

Текущие судебные разбирательства или иски, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, не оказали существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и в отношении которых не было признано оценочное обязательство.

Информация по прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности оказания услуг (продажи товаров), которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в деятельности Общества отсутствовали.

Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В 2025 году крупных сделок и сделок с заинтересованностью Общество не совершало.

Допущение непрерывности деятельности

Руководство Общества проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

В учете и бухгалтерской отчетности все обязательства отражены в полном объеме, гарантии нами не выдавались и не предоставлялись нам третьим лицам.

Не существует неразрешенных разногласий и судебных исков с контрагентами, а также с налоговыми органами по поводу уплаты налогов и сборов в бюджет.

Не имеется никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности. Особые обстоятельства, которые могут противостоять дальнейшему существованию Общества, отсутствуют. Общество выполнило и продолжает выполнять все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Таким образом, в течение 2025 года геополитические события не оказали негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2025 год.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

На основании изложенного руководство Общества считает, что в 2026 году Общество будет продолжать получать доход от своей деятельности, продолжит выполнять все свои обязательства. Общество не имеет намерения в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Основываясь на проведенном анализе, Руководство Общества пришло к заключению о том, что по состоянию на отчетную дату не имеется событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности Общества.

Директор ООО «ЛИМЕРТ» _____ /Лубенец И.А. /

20.03.2026 г.