

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО "СЗ "ВЫМПЕЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика	6317095250
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025 г
Единицы измерения:	тыс. руб.

# 1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
45.25.6	Производство прочих строительных работ, требующих специальной квалификации

## 2. Учетная политика

### 2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

### 2.2. Допущения принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

### 2.3. Изменение учетной политики

#### 2.3.1 Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **2.4. Критерий существенности для раскрытия информации.**

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) 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 компании. 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 компании.

#### **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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.

#### **2.6. Учет основных средств и капитальных вложений**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы,

- приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

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

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

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- ✓ начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- ✓ прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## **2.7. Учет арендных отношений**

### **2.7.1 Учет при получении имущества от арендодателя**

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде для всех договоров аренды, независимо от срока аренды и стоимости предмета аренды.

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

### **2.7.2 Учет при передаче имущества арендатору**

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

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

## **2.8. Финансовые вложения**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ✓ инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ✓ займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

## **2.9. Запасы**

### **2.9.1 Материалы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.9.2 Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

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

В зависимости от вида производства:

- ✓ в массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.
- ✓ при единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

### **2.9.3 Резерв под обесценение запасов**

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическая себестоимость запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции не создается.

### **2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- ✓ депозиты до востребования;
- ✓ депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- ✓ денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- ✓ депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

### **2.11. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

### **2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Резервный капитал не создается.

### **2.13. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

## **2.14. Признание доходов расходов**

### **2.14.1 Признание доходов**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ✓ сумма выручки может быть определена;
- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

### **2.14.2 Признание расходов**

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

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

### 2.15. События после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключение инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	142 634	(4 667)	62	-	-	(13 174)	-	-	-	-	-	-	142 695	(17 841)
	3а 2024 г.	7 318	(1 185)	130 000	-	-	(2 476)	-	-	-	-	-	-	142 634	(4 667)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	90 460	(1 904)	-	-	-	(11 427)	-	-	-	-	-	-	90 460	(13 331)
	3а 2024 г.	-	-	90 460	-	-	(1 904)	-	-	-	-	-	-	90 460	(1 904)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	12 586	(2 715)	62	-	-	(1 747)	-	-	-	-	-	-	12 648	(4 462)
	3а 2024 г.	7 270	(1 138)	-	-	-	(572)	-	-	-	-	-	-	12 586	(2 715)
Производство	3а	47	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	(47)













	2024 г.							
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Итого	За 2025 г.	156 533		175 000	(178 000)			
	За 2024 г.	33 533		386 100	(263 100)			

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по услови ям догово ра	резерв по сомнитель ным долгам	поступило		списано			переклассифицир овано	по услови ям догово ра	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	процент ы, штрафы и иные начисле ния	погаше но	на расхо ды	восстановл ение резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
в том числе: Расчеты с поставщика ми и подрядчикам и	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с покупателям и и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими поставщика ми и подрядчикам и	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими покупателям и и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с факторингов ыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочн	За	242 57		2 446		(98 746)				146 27	

ая дебиторская задолженность - всего	2025 г. За 2024 г.	2 311 884					) (108 897)				2 242 572
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	75 650		134			(75 018)				766
	За 2024 г.	1 806		75 471			(1 627)				75 650
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 181		1 200			(527)				2 854
	За 2024 г.	1 754		428			(1)				2 181
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	211					(205)				6
	За 2024 г.	506		127			(423)				211
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	145 852					(15 668)				130 184
	За 2024 г.	306 371		(53 133)			(106 761)				145 852
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.			1 111							1 111
	За 2024 г.										
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.										
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	238		1			(59)				179
	За 2024 г.	323					(85)				238
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.										
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18 135					(7 029)				11 106
	За 2024 г.	1 125		17 010							18 135
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1									1
	За 2024 г.			1							1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.										
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7					(7)				
	За 2024 г.			7							7

Расчеты с персоналом по прочим операциям	г.								
	За 2025 г.	299				(233)			65
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.								
	За 2024 г.	1		298					299
Расходы будущих периодов	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Итого	За 2025 г.	242 572		2 446		(98 746)		X	146 272
	За 2024 г.	311 884		40 209		(108 897)		X	242 572

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в российских рублях.

## 7. Обязательства

### 7.1. 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	За 2025 г. За 2024 г.							
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.							
Расчеты с	За							

прочими покупателями и заказчиками	2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по аренде	3а 2025 г.						
	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.	270 678	55 688	(47 933)		278 433	
	3а 2024 г.	297 807	92 517	(119 746)		270 678	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	163 099	1 779	(24 315)		140 563	
	3а 2024 г.	103 427	84 567	(24 895)		163 099	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	(503)				(503)	
	3а 2024 г.	1 362		(1 865)		(503)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	85 400		(10 400)		75 000	
	3а 2024 г.	107 367		(22 067)		85 400	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.		152			152	
	3а 2024 г.						
Расчеты по аренде	3а 2025 г.		28			28	
	3а 2024 г.						
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Краткосрочные займы	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	13 183	3 713	(12 499)		4 397	
	3а 2024 г.	82 389		(69 206)		13 183	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	560	238			798	
	3а 2024 г.	558	2			560	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						

	За 2024 г.						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	321			(162)		159
	За 2024 г.	1 719			(1 397)		321
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	634	29		(558)		105
	За 2024 г.	787	162		(315)		634
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	279	104				383
	За 2024 г.	198	81				279
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	7 706	49 645				57 351
	За 2024 г.		7 706				7 706
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Итого	За 2025 г.	270 678	55 688		(47 933)	X	278 433
	За 2024 г.	297 807	92 517		(119 746)	X	270 678

## 7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.	50 562			50 562	
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.					
	За 2024 г.	50 562			50 562	

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

## 8. Обеспечения обязательств

### 8.1. Обеспечения обязательств

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

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

### 9.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	37 945	317 533
Затраты на оплату труда	22 223	16 576
Отчисления на социальные нужды	5 169	3 440
Амортизация	13 331	3 197
Прочие затраты	8 699	105 357
Итого по элементам	87 367	446 103
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	87 367	446 103

## 10. Иная информация

### 10.1. Общая информация об организации

Численность сотрудников Организации составила 17, 31 и 30 человека на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Директором Чирковым Романом Анатольевичем  
Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО АКОФ "Аудит-Центр".

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор Чирков Роман Анатольевич.

### 10.2. Информация об акциях /Долях в уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>10,00</b>	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>10,00</b>	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>10,00</b>	-	-

### 10.3. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10,00	10,00	10,00
Чистые активы, тыс. руб.	200 491,00	365 026,00	353 634,00
Соотношение, в %	2 004 910%	3 650 260%	3 536 340%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 20 049 раз превышают уставный капитал.

#### 10.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году начислены дивиденды 170 000,00 тысяч рублей по итогам работы за 2024 г, в 2024 году начислены дивиденды 280 000,00 тысяч рублей по итогам работы за 2023 г.

#### 10.5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- ✓ Директор – Чирков Роман Анатольевич.
- ✓ Основным участником Организации является Кибардин Вадим Юрьевич с долей владения 100,00%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

К основному управленческому персоналу Организация относит директора, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	1 994 415	2 530 898
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации 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 ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	1 994 415	2 530 898
<b>В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений</b>	<b>1 994 415</b>	<b>2 530 898</b>

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

#### 10.6. События после отчетной даты

У Организации не возникли факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО "Специализированный застройщик "Вымпел" и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

#### 10.7. Значительная неопределённость в отношении событий и условий, которые могут породить существенные в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### 10.8. Иная дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

##### 10.8.1 Денежные средства

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Информация по денежным эквивалентам на конец каждого отчетного периода представлена ниже в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Средства в кассе	968,6	1 116,0	1 076,5
Средства на расчетных счетах	18 149,2	32 462,4	231 088,6
<b>Итого денежные средства</b>	<b>19 117,8</b>	<b>33 578,4</b>	<b>232 165,1</b>
Краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком гашения менее 3 месяцев	12 000,0	50 000,0	0
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>31 117,8</b>	<b>83 578,4</b>	<b>232 165,1</b>

##### 10.8.2 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов, тыс.руб.	75,8	93,7	18 109,7

### 10.8.3 Обязательства по аренде

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

### 10.8.4 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

<i>По тем, по которым больше 5 %</i>	2025 г.	2024 г.
Реализация квартир в жилом доме г.Самара, ул.Ново-Вокзальная, 114Б	85 840	778 886
Предоставление недвижимости в аренду	5 325	1 173
<b>Итого:</b>	<b>91 165</b>	<b>780 059</b>

(в тыс. руб.)

### 10.8.5 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

<i>По тем, которые отражены в предыдущей таблице</i>	2025 г.	2024 г.
Реализация квартир в жилом доме г.Самара, ул.Ново-Вокзальная, 114Б	37 096	317 072
Предоставление недвижимости в аренду	-2	0
<b>Итого:</b>	<b>37 094</b>	<b>317 072</b>

(в тыс. руб.)

### 10.8.6 Прочие доходы и расходы

В целях выполнения сопоставимости показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год Общество привело показатели 2024 года в соответствии с тем порядком что применяется в 2025 году.

Ниже приводятся данные по раскрытию существенных сумм прочих доходов и расходов:

	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по договорам займа и депозитным договорам	10 522	0	9 927	0
Затраты на текущее сопровождение строительства, включая сдачу объекта в эксплуатацию	0	8 480	0	2 573
Приобретение объекта недвижимости	0	0	0	18 069
Резерв на гарантийный ремонт	0	0	50 560	0
<b>Итого:</b>	<b>10 522</b>	<b>8 480</b>	<b>60 487</b>	<b>20 642</b>

(в тыс. руб.)

### 10.8.7 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 1 460 тыс. руб. (2024 г. – 76 931 тыс. руб.).

В отчетном периоде 2025 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль увеличилась до 25%. Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

## **Сальдо единого налогового счета**

По состоянию на 31.12.2025 составляет 11 106 тыс.руб.

### **10.8.8 Информация по сегментам**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **10.8.9 Прекращенная деятельность**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **10.8.10 Информация об участии в совместной деятельности**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **10.8.11 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

## **Экономическая среда**

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

## **Кредитные риски и риски снижения ликвидности**

Включают риски, связанные с изменением рыночной конъюнктуры, оказывающие влияние на доступность кредитных ресурсов, платежеспособность контрагентов, возможного повышения стоимости заимствования на финансовом рынке. Риски снижения ликвидности выражаются в возможном сужении возможностей привлечения финансирования на рынке капитала, повышении ставок кредитования.

Риск инфляции выражается в возможном удорожании материальных расходов и повышении расходов на оплату труда.

## **Риски изменений в правовом регулировании, налоговые риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные трактования и подвержено частым изменениям. Существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года

деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При отдельных условиях проверке могут быть подвержены и более ранние периоды.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Директор

23.03.2026 г

м.п.



Чирков Р.А.