

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПОДЗЕМСТРОЙ» ЗА 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПОДЗЕМСТРОЙ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1.ОРГАНИЗАЦИЯ

1.Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПОДЗЕМСТРОЙ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «17» октября 2019 года, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1197746618662.

Общество зарегистрировано по адресу: 117418, Москва г, муниципальный округ Черемушки, Профсоюзная ул, дом 25А, помещение X, ком.34 Основной ОКВЭД Общества – 43.11 - Разборка и снос зданий.

Дополнительные ОКВЭД:

- 41.20 -Строительство жилых и нежилых зданий;
- 42.21 - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- 42.99 - Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- 43.21 - Производство электромонтажных работ;
- 43.29 - Производство прочих строительно – монтажных работ и др.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому

отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее - малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2025 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Общество не приобрело и не создавало НМА.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------------	----------------	---------------------	------------------

показатель	Период	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	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение и изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим

критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- сооружения;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

4. Основные средства 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 711	(5 703)	1 350	-	-	(1 776)	-	-	-	-	-	10 062	(7 480)
	За 2024 г.	7 566	(3 697)	1 099	-	-	(1 960)	-	-	-	-	-	8 711	(5 703)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	137	(49)	876	-	-	(74)	-	-	-	-	-	1 013	(123)
	За 2024 г.	137	(29)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	137	(49)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 738	(4 334)	367	-	-	(888)	-	-	-	-	-	6 104	(5 222)
	За 2024 г.	5 536	(3 213)	202	-	-	(1 121)	-	-	-	-	-	5 738	(4 334)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 468	(1 270)	-	-	-	(671)	-	-	-	-	-	2 468	(1 941)
	За 2024 г.	1 894	(455)	527	-	-	(768)	-	-	-	-	-	2 468	(1 270)

Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	108	-	-	(22)	-	-	-	-	-	108	(22)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	368	(51)	-	-	-	(121)	-	-	-	-	-	368	(172)
	3а 2024 г.	-	-	368	-	-	(51)	-	-	-	-	-	368	(51)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

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	2 582	3 008	3 870
в том числе:			
Сооружения	889	88	108
Машины и оборудование (кроме офисного)	883	1 404	2 323
Офисное оборудование	527	1 198	1 439
Производственный и хозяйственный инвентарь	87	-	-
Другие виды основных средств	197	318	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

Договоры аренды.

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	56 000	-	-	56 000	9 343	9 343	-	-	-	-
	За 2024 г.	52 174	-	56 000	52 174	-	-	-	-	56 000	-
в том числе:	За 2025 г.	56 000	-	-	56 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	52 174	-	56 000	52 174	-	-	-	-	56 000	-
Итого	За 2025 г.	56 000	-	-	56 000	9 343	9 343	-	-	-	-
	За 2024 г.	52 174	-	56 000	52 174	-	-	-	-	56 000	-

6. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующим способом:

- по методу ФИФО.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создается по конкретным наименованиям или группам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической или нормативной(плановой) производственной себестоимости.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 134 721	-	841 414	(727 241)	-	-	X	X	1 248 894	-
	За 2024 г.	1 114 534	-	519 922	(499 735)	-	-	X	X	1 134 721	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 134 721	-	176 201	(7 081)	-	-	(82 946)	-	1 220 894	-
	За 2024 г.	1 114 534	-	235 910	(215 723)	-	-	-	-	1 134 721	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	665 213	(720 160)	-	-	82 946	-	28 000	-
	За 2024 г.	-	-	284 012	(284 012)	-	-	-	-	-	-

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражаются по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
												-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	223 099	(88 573)	206 533	-	(102 641)	-	(11 000)	-	326 991	(77 574)	
	За 2024 г.	250 662	(60 115)	92 992	-	(120 555)	-	(1 000)	-	223 099	(88 573)	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 259	-	40 945	-	(15 099)	-	-	-	46 105	-	
	За 2024 г.	59 039	-	9 532	-	(48 312)	-	-	-	20 259	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	168 483	(59 115)	161 532	-	(87 375)	-	(11 000)	-	242 640	(48 115)	
	За 2024 г.	160 639	(60 115)	76 375	-	(68 532)	-	(1 000)	-	168 483	(59 115)	
Расчеты с прочим и поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 080	-	152	-	-	-	-	-	1 232	-	
	За 2024 г.	-	-	1 080	-	-	-	-	-	1 080	-	
Расчеты с прочим и покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	2 414	-	-	-	-	-	2 414	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разным и дебиторами и	За 2025 г.	33 110	(29 459)	1 433	-	-	-	-	-	34 543	(29 459)	
	За 2024 г.	30 984	-	5 838	-	(3 712)	-	-	-	33 110	(29 459)	

кредиторами												
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	167	-	-	-	167	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	167	-	-	-	-	-	-	167	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	223 099	(88 573)	206 533	-	(102 641)	-	(11 000)	X	326 991	(77 574)	
	За 2024 г.	250 662	(60 115)	92 992	-	(120 555)	-	(1 000)	X	223 099	(88 573)	

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:
-расходы будущих периодов.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	993 279	901 795	-	(393 252)	-	-	1 501 822
	За 2024 г.	1 138 148	101 659	-	(246 527)	-	-	993 279
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	897 934	195 705	-	(393 050)	-	-	700 590
	За 2024 г.	1 032 470	88 208	-	(222 745)	-	-	897 934
	За 2025 г.	-	170 948	-	(26)	-	-	170 922

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1	364 983	-	-	-	-	364 984
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 971	1	-	(151)	-	-	2 821
	3а 2024 г.	3 172	68	-	(268)	-	-	2 972
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	110 137	-	-	-	-	110 137
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	9 748	-	-	-	-	9 748
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 174	2 199	-	-	-	-	6 373
	3а 2024 г.	12 901	-	-	(8 727)	-	-	4 174
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	30 691	27 268	-	-	-	-	57 959
	3а 2024 г.	36 878	-	-	(6 187)	-	-	30 691
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	15 430	9 818	-	-	-	-	25 249
	3а 2024 г.	14 460	971	-	-	-	-	15 430
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	10 967	3 885	-	-	-	-	14 852
	3а 2024 г.	611	10 526	-	(170)	-	-	10 967
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	29 226	7 094	-	-	-	-	36 320
	3а 2024 г.	38 489	-	-	(9 263)	-	-	29 226
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1 885	9	-	(28)	-	-	1 867
	3а 2024 г.	-	1 885	-	-	-	-	1 885

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без указания реквизитов, идентифицирующих налог/ сбор / иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления, по которым формируют единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

9.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства	64 708	1 982	104 778

10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражается с учетом начисленных процентов.

11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	169 173	169 173	805 355
в том числе:			
АО НОКССБАНК	169 173	169 173	-
ДЖЕЙ ЭНД ТИ БАНК (АО)	-	-	342 129
РЕАЛИСТ БАНК АО	-	-	340 480
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	-	-	119 678
ПАО РОСБАНК	-	-	3 068
Выданные - всего	33 791	1 306 227	1 302 588
в том числе:			
РЕАЛИСТ БАНК АО	30 152	930 152	930 152
ОЭК АО	3 639	3 639	-
РЕАЛИСТ-ЛИЗИНГ ООО	-	372 436	372 436

12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие;
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом (за исключением начисления промежуточных дивидендов), в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 331 496 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 65 820 тыс. руб. Уменьшение величины нераспределенной прибыли прошлых лет произошло по причине начисления недоимки налогов по акту выездной налоговой проверке в размере 274 885 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 9 209 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.
Выручка	2110	1 496 859
Себестоимость продаж	2120	(720 160)
Валовая прибыль (убыток)	2100	776 699
Коммерческие расходы	2210	-
Управленческие расходы	2220	(725 145)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	51 554
Доходы от участия в других организациях	2310	-
Проценты к получению	2320	9 343
в том числе:		
Проценты к получению		9 343
Проценты к получению (уплате)		-
Проценты к уплате	2330	(9 761)
в том числе:		
Проценты к получению (уплате)		(1)
Проценты к уплате		(9 760)
Прочие доходы	2340	15 325
в том числе:		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		1
Прочие расходы	2350	(21 387)
в том числе:		
Отчисления в оценочные резервы		-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-
Иная операционная деятельность		(21 307)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	45 074
Налог на прибыль организаций	2410	(35 865)
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	2411	(28 958)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(6 907)
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-
Прочее	2460	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	9 209

12.1 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	106 801	192 163
Затраты на оплату труда	512 468	627 975

Отчисления на социальные нужды	156 351	190 449
Амортизация	1 776	1 953
Прочие затраты	712 722	446 914
Итого по элементам	1 490 117	1 459 455
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(44 813)	(9 733)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 445 305	1 449 722

13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составила 25%. Налог на прибыль составил 7 391 тыс. руб., штрафные налоговые санкции составили 21 567 тыс. руб.

14 КАПИТАЛ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составлял соответственно 200 тыс. руб., 200 тыс. руб., 200 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 65 820 тыс. руб., 331 496 тыс. руб., 327 903 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 65 620 тыс. руб.

Генеральный директор

Поляков Р.А.

Главный бухгалтер

Поляков Р.А.

