ООО «БЕРЕГ СТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «БЕРЕГ СТРОЙ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

I.1. **Реквизиты**:

Полное наименование	с даты регистрации 03.10.2023г. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕРЕГ СТРОЙ»
Каткое наименование	ООО «БЕРЕГ СТРОЙ»
ИНН/КПП	9703157026/770301001
Виды деятельности **О**КВЭД	Виды деятельности: 71.12.2.-Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика. Основным направлением деятельности Общества является деятельность в качестве застройщика в рамках Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», а также в качестве заказчика-застройщика по договору с юридическим лицом; 41.10 Разработка строительных проектов; 41.20.- Строительство жилых и нежилых зданий; 43.11 Разборка и снос зданий ; 43.12 Подготовка строительной площадки; 43.21 Производство электромонтажных работ. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
ОГРН	1237700656225
ОКПО	52835263
ОКФС	16
Юридический адрес	123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 6, СТР. 2, ПОМЕЩ. 29/2
Фактический адрес	123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 6, СТР. 2, ПОМЕЩ. 29/2

I.2. **Учредители Общества на 31.12.2025 г.:**

Наименование	Доля в УК (%)	Стоимость, руб.	Оплачено
ЗПИФК "ФАКТОР КАПИТАЛ, до 01.08.2025г. 100% участие;	49	7 844 900	да
ООО « СУПЕРНОВА» , ИНН 9734008909	51	8 165 100	да

Сведения об управляющей компании, осуществляющей управление паевым инвестиционным фондом АО "ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ",ИНН 7715667525
Залогодержателем доли Уставного капитала , принадлежащей ООО « СУПЕРНОВА», является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТРАСТОВАЯ КОМПАНИЯ",ИНН 7715667525:
Номер договора залога: 50/976-Н/77-2025- 9-119 Дата договора залога: 25.07.2025;

I.3. **Состав членов исполнительных и контрольных органов.**

Органами управления ООО «БЕРЕГ СТРОЙ» являются:

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества.
Генеральный директор Соловьёв Виктор Валерьевич, до 26.08.2025г.
Генеральный директор Косарев Никита Андреевич, с 26.08.2025г. по настоящее время.
I.4. **Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства** отсутствуют.
I.5. **Дочерние и зависимые общества** : нет
I.6. **Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности**
I.7. **Ревизионная комиссия в Обществе не избирается**.
1.8. **Среднесписочная численность**: на 31.12.2025 г. - 0 человек.; на 31.12.2024г.-0 человек.
1.9.**Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются** Генеральным директором (Косаревым Никитой Андреевичем). Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся: Генеральным директором.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) 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 и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности с учетом существенности, когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами; по собственному решению Общества исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации показателей.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	1210 «Запасы»

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются: развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.
Отчет о финансовых результатах
В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:
-прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
Отчет о движении денежных средств
Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
-остатки денежных средств на расчетных счетах;
-высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относится:
-банковские депозиты на срок до трех месяцев, с отражением по строке 1250 Бухгалтерского баланса.
В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС. Выделяются только те суммы НДС, которые Общество предъявляет к вычету согласно гл.21 НК РФ

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде платежей подрядчикам во исполнение проекта долевого строительства общество отражает по дополнительной введенной строке 4125 «подрядчикам во исполнение проекта долевого строительства».
Платежи, оплаченные поставщикам и подрядчикам по деятельности, необлагаемой НДС, общество отражает с учётом НДС. К такой деятельности относятся, в том числе услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004года № 214-ФЗ (пп.23.1 п.3 ст.149 НК РФ).
Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.
В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.
Резерв по сомнительным долгам создается 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.
Активы представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
-актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам. Для Застройщика, осуществляющего строительство многоквартирных домов, обычным (одним) операционным циклом является период времени от начала строительства до передачи квартир участникам.
-актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже),
-актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения)
-актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения)
-актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.
Активы, отличные от вышеуказанных, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.
Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.
Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:
-обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
-обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
-у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).
Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.
Обязательства, отличные от вышеуказанных, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

2.3. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года

- резерв по выплате отпусков
- резерв сомнительных долгов.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаях:
-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
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.
Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.
Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.
Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а именно вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (пп. 34 и 35 ПБУ 19/02).

2.6. ЗАПАСЫ

Затраты по проекту долевого строительства

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. К этой категории относятся затраты на содержание Застройщика (в рамках ФЗ п. 20 ст. 18 №214-ФЗ), учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав затрат по проекту долевого строительства (пп.б,п.18 ФСБУ 5/2019) с отражением на счет 08.33.3 «Прочие затраты по проекту долевого строительства» по мере возникновения, до момента закрытия проекта.

Прямые затраты по проекту долевого строительства отражаются на счёте 08.33.1 «Прямые затраты по проекту долевого строительства, подрядным способом». В составе прямых расходов, которые формируют себестоимость построенных объектов недвижимости, отражаются:

-расходы на приобретение строительных материалов, оборудования, используемых при выполнении работ;

-расходы на оплату работ/услуг субподрядчиков, подрядчиков, поставщиков, генерального подрядчика;

-проценты за пользование кредитами и займами, полученными на строительство объектов недвижимости;

-другие расходы, непосредственно связанные с ходом строительства объектов недвижимости.

Затраты по инвестиционному проекту учитываются по фактической себестоимости, в сумме накопленных затрат на счете 08.33 «Строительство инвестиционных объектов». В бухгалтерском балансе отражаются по строке 1210 «Запасы».

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурное название.

В соответствии с п. 3 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.

Материалы списываются по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью в, инвентаря, спецодежды, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет МЦ. 02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ. 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

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

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

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

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

Общество проверяет запасы на обесценение ежеквартально. Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения (п. 30 ФСБУ 5/2019), то по запасам, приобретенным или создаваемым для

продажи (например, по товарам, готовой продукции, незавершенному производству), определяется чистая стоимость продажи (ЧСП) данных запасов по формуле: ЧСП запасов = Предполагаемая цена продажи запасов - Предполагаемые затраты (подготовка к продаже) - Предполагаемые затраты на продажу. Данная формула применяется для определения обесценения к товарам и готовой продукции. Проверка на обесценение затрат по инвестиционному проекту, по нашему профессиональному суждению, определяется по формуле: ЧСП запасов инвестиционного проекта = предполагаемая сумма продажи инвестиционного объекта.
Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв, который рассчитывается по формуле: Резерв под обесценение = Фактическая себестоимость запасов - ЧСП запасов (товаров, готовой продукции, затрат по инвестиционному проекту).

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.
Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв представляет собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.
Резервный капитал: не создается.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.
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); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 000 рублей.
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) 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 (пп. 18, 19 ФСБУ 4/2023).

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль – то есть балансовым методом.
При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.
При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.
Отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно на последнее число месяца.
Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по состоянию на 31 декабря.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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) (п. 6 ПБУ 9/99).
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):
-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.
Выручка отражается по мере завершение выполнения работ, оказания услуг, изготовление продукции в целом.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов включаются в выручку.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99).
Порядок признания коммерческих и управленческих расходов
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.

2.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:
-событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна
достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
-сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 4 364 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. - 1667 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.
Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2025 г.- 9 089 тыс. руб., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.
По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.
По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.
Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

3.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

3.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024г.	2023г.
ООО«СЛОВО-НЕДВИЖИМОСТЬ»					
Договор целевого займа № БГ-ДЗ-1 от 11.09.2025(ЦБ РФ+2%)	руб.	30.09.2026	190911	0	0

Общая сумма займов, полученных в 2025 г. составила 190911 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. 0 тыс. руб.

3.6.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений., просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

3.7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

3.8 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	41	29

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Консультационные услуги	0	128
Итого прочие расходы	41	157

Прочих доходов в 2024 и 2025 году не было.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль в 2025г составляла 25%.
Ставка налога на прибыль в 2024г составляла 20%.
Общество ведет расчет ПБУ 18/02 балансовым методом, поэтому условный налог доход/ расход и постоянные обязательства не возникают.
По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто (п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»).
Сальдо единого налогового счета
По состоянию на 31.12.2025 составляет 43 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб.

3.10. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущей деятельности, включенных в основные строки отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование статьи движения денежных средств	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по депозитам	1246	2319
Итого прочие доходы	1246	2319
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Услуги банка	41	29
Платежи прочие	-	447
Итого прочие расходы	41	476

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сведения о бенефициарах:
Бенефициарными владельцами Организации - физические лица, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом – являются:
Великанов Владимир Сергеевич (гражданин РФ) ИНН 770306020311, владеет 50 % доли ООО «СУПЕРНОВА».
Косарев Никита Андреевич (гражданин РФ) ИНН 772146510781, владеет 50 % доли ООО «СУПЕРНОВА».

Состав аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (ИНН, ОГРН)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу долей Общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Великанов Владимир Сергеевич	г. Москва	Бенефициар	01.08.2025	**0,25**	**0,25**
2.	Общество с ограниченной ответственностью «М2-Холдинг» (ОГРН 1237700575639, ИНН 9715459261)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	25.08.2025	-	-
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Контемп» (ОГРН 1247700609584, ИНН 9710137670)	129626, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-

4.	Общество с ограниченной ответственностью «Форсайт» (ОГРН 1247700583690, ИНН 9703188955)	129626, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
5.	Косарев Никита Андреевич	г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества/Бенефициар	01.08.2025	**0,25**	**0,25**
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Альтер» (ОГРН 1247700553649, ИНН 9703187976)	129626, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Солид» (ОГРН 1247700609540, ИНН 9710137655)	129626, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Супернова» (ОГРН 1247700804438, ИНН 9734008909)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	01.08.2025	**0,50**	**0,50**
9.	Акционерное общество «Технопарк «ГАРАЖ» (ОГРН 1027739319486, ИНН 7717026615)	129626, г. Москва, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1, этаж 2 комната 54	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью «РТГ-Активы» (ОГРН 1020800767635, ИНН 0814116283)	129626, город Москва, улица Маломосковская, дом 22, строение 14	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Форсайт» (ОГРН 1257700103473, ИНН 9717176999)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Грид» (ОГРН 1257700244944, ИНН 9717179975)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Вион» (ОГРН 1257700245109, ИНН 9717179982)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Ленс» (ОГРН 1257700246957, ИНН 9717180032)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Пушкарев, 12» (ОГРН 1207700009615, ИНН 9710081032	129626, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Маломосковская, д. 22, стр. 1	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «М2-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	129626, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Маломосковская, д. 22,	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-

	(ОГРН 1207700009615, ИНН 9715460002)	стр. 11				
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Форсайт ЮГ» (ОГРН 1257700370806, ИНН 9717182752)	129626, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Алексеевский, улица Маломосковская, дом 22, строение 11	Данное юридическое лицо входит в одну группу лиц	01.08.2025	-	-

Раскрытия информации о связанных сторонах

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. Связанные стороны							
ООО «Форсайт (Общество, контролирующиеся одним с Обществом лицом (одной и той же группой лиц)	Догвор ФТЗ	27750	Согласно договору	0	0	-	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения* (тыс.руб.)	634,6	829,1
Итого	634,6	829,1

* оплата труда за отчётный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчётном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.

** долгосрочные и иные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты).

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

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

3.13. 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.

3.14.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) руководство выполнило оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
Подтверждение намерений:
- налоги в бюджет уплачены в полной мере и в полном объеме;
- срок погашений по договорам займа – 30.09.2026г., т.е. у Общества отсутствует просрочка оплаты

по своим обязательствам;
- планы Общества по строительству Многофункционального общественно-делового комплекса;

В 1кв. 2027 гг. ожидается получение разрешения на строительство Многофункционального общественно-делового комплекса. Предполагаемый расчетный срок реализации проекта , 4кв. 2030 года.

Таким образом, Общество не имеет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и будет продолжать свою деятельность в течение периода как минимум в 12 месяцев со дня отчетной даты.

3.16. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.В связи с изменением учетной политики, в способе учёта запасов, при создании объектов строительства, для целей бухгалтерского учета на 2025 год внесены следующие корректировки об изменении показателей прошлых лет по статьям бухгалтерской отчетности:

Корректировки, внесённые в бухгалтерский баланс

тыс.руб.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2024 год) (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2025 год) (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г. (отклонение)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2024 год) (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2025 год) (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г. (отклонение)	Причины изменений
1150 «Основные средства», в том числе: незавершённое строительство	1667	0	(1667)	0	0	0	1
1100 Итого по разделу I	1667	0	(1667)	0	0	0	1
1210 «Запасы», в том числе: Расходы по проекту	0	1667	1667	0	0	0	1
1200 Итого по разделу II	14836	16503	1667	0	0	0	1
1600 Баланс	16503	16503	0	0	0	0	1

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

тыс. руб.

Статья отчета о движении денежных средств	За 2024 год (отчет за 2024 год) (до пересчета)	За 2024 год (отчет за 2025 год) (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г. (отклонение)	Причины изменений
4221 « в связи с приобретение, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»	1667	0	(1667)	1
4125 « платежи по инвестиционному проекту»	0	1667	1667	1

3.17.ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- Финансовые риски
- Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.
Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
Риск изменения процентных ставок
Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.
Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.
Валютный риск
У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

РЫНОЧНЫЙ РИСК И УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.
Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.
При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.
СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.
Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:
− отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
− отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2.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.
Если есть информация на сайте
Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на

официальном сайте Общества.

Становые риски
Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.
Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.
Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.
Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск
Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.
Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.
Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:
- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.
Экологические риски
Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски
В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.
Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.
С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски
Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на работы по договорам подряда, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на материалы и топливо.
Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.18.ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило .

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Косарев Н.А.

«01» марта 2026 г.