ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДВ-трансстрой»

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

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ДВ-трансстрой» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Наименование Общества	ООО "ДВ-трансстрой"
Форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	119415, Москва г, Вернадского пр-кт, дом 59А, офис 18
ИНН	7729629047
КПП	772901001
ОКПО	60426998
ОГРН	1097746110571
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Дата регистрации	02.03.2009
Генеральный директор	ЛевинДмитрийВладимирович

- Основные предметы деятельности общества перечислены в Уставе ООО «ДВ-трансстрой», утвержденным Протоколом № 1 от 25.02.09г., а именно следующие виды работ:

  - производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дороги взлетно-посадочных полос аэродромов,

-производство строительно-монтажных отделочных, специальных, проектно-изыскательных работ как своими силами, так и с привлечением субподрядчиков.

- Общество ведет хозяйственную деятельность на основании производственных и иных заданий руководства Общества и на основании прямых договоров Общества с заказчиками.
- Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей разрешительной документации:

  - СРО НП " НГС" № 001007-2013-7729629047-С-041 от 17.01.13 г.
  -СРО АСГи НК № 0784 от 30.06.17 г.
- Данными Свидетельствами, подтверждается допуск к работам, указанным в приложениях к данным Свидетельствам , которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.
- Численность работающих за отчетный период: 13 человек, за 2024 год - 13 человека.
- Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2025. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует намерение, либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России о 28.06.2010г. № 63н.

Для признания ошибки существенной, принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату, в размере 5 процентов. В то же время, существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период, может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (вкладах), денежных и платежных документах, средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс на отчетную дату

руб.

	31.12.2025 г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых отражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражается свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена приказом № 25 от 30.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики ООО «ДВ-трансстрой» на 2025 год».

2.3.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Актив способен приносить в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Компания Имеет право.

В составе НМА не учитываются активы, если их стоимость менее 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС (далее-малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете.

Переоценка групп однородных НМА Обществом не осуществляется.

Стоимость объектов НМА с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования.

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания;

д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан;

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ

использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Организации об установлении СПИ.
Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случае, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект НМА в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.3.2. Основные средства

Учет основных средств (далее- ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, с 01.01.2022г. объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

-предназначен для использования компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование (сдачи в аренду), для управленческих нужд;

- предназначен для использования компанией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;

- стоимостью более 100 тыс. рублей..

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.
Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или)

восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

- 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 ОС с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течении которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.3.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, раскрываются в бухгалтерской отчетности по их первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям – по средней первоначальной стоимости;
- по иным финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии признаков обесценения. В 2025 году резерв не создавался по причине отсутствия условий реального снижения стоимости финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования, единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), ценные бумаги и т.п.

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

Проценты к получению учитываются в составе дебиторской задолженности.

2.3.4. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:
- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла,
- используемые в течение периода не более 12 месяцев,

Запасы Общества включают в себя:
- Сырье – запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию – запасы, предназначенные для продажи;
- Товары – запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенных для продажи;
- Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Долгосрочные активы к продаже;
- Прочие запасы.

Запасы, приобретенные для продажи, в том числе, подрядчикам для выполнения работ по капитальному ремонту или строительству не для Общества, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость их продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовке к продаже и осуществления продаж.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. При выбытии запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов.
Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.
Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.
Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.
По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также по незавершенному производству и полуфабрикатам, резерв под обесценение запасов создается только в случае, когда чистая возможная цена продажи такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.
2.3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.
Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв,

соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

2.3.6. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанных с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Обязательства по займам и кредитам, предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.3.7. Оценочные и условные обязательства

Общество признает и отражает в бухгалтерском учете и отчетности обязательства по оплате неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства».

2.3.8. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

2.3.9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Сведения о движении денежных средств Обществом представлены в валюте РФ.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.3.10. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее-ФСБУ 25/2018).

С 2022 года Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (Далее- ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1)срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

III. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Основные средства

В Бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

По состоянию:

на 31.12.2025 г. первоначальная стоимость основных средств составила 2 797тыс. руб., амортизация 2 213 тыс. руб.

на 31.12.2024 г первоначальная стоимость основных средств составила 2 797 тыс. руб., амортизация 1 533 тыс. руб.;

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по основным средствам представлена в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Основные средства. Наличие и движение основных средств».

3.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.
Финансовых вложений у Общества по состоянию на 31.12.2025 не было.
Информация представлена в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений».

3.3. Запасы

Учитывая, что чистая стоимость продажи производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.
Материально-производственные запасы в залог не передавались.
Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Запасы. Наличие и движение запасов».

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.
В составе дебиторской задолженности отражено:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 728	25 246	19 744
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 504	3 406	4 719
Расчеты по налогам и взносам	1	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	60	60
Дебиторская задолженность	25 839	32 240	28 128

3.5. Расходы будущего периода

К расходам будущего периода, отнесены следующие виды затрат:

(тыс.руб.)

Виды расходов	Порядок списания	Строка для отражения в бухгалтерской отчетности величины актива на отчетную дату	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Лицензии, разрешения, сертификаты соответствия ,экологические паспорта	Равномерно в течение срока действия договора, исходя из количества дней действия договора на отчетную дату	Стр.1210 баланса «Запасы»	20	25	151
Платежи по договорам страхования	Равномерно в течение срока действия договора страхования, исходя из количества дней действия договора на отчетную дату	Стр.1230баланса «Дебиторская задолженность»	171	157	127

3.6. Заемные средства

Бухгалтерский учет займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). В Обществе нет долгосрочных займов.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 785	31 084	32 229
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 377	4 372	8 227
Расчеты по налогам и сборам	4 463	2 583	2 248
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	160	475	573
Кредиторская задолженность	34 785	38 514	43 402

Информация представлена в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице «Обязательства. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

IV. Информация о связанных сторонах

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

4.1. Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Учредители	Левин Дмитрий Владимирович
Основной управленческий персонал:	Левин Дмитрий Владимирович - генеральный директор

4.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Все операции со связанными сторонами осуществляются в соответствии с договорными условиями.
Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представляют собой выплаты заработной платы по ставкам в соответствии со штатным расписанием и утвержденными положениями об оплате труда.
К основному управленческому персоналу Общество относит следующий

состав:

- Генеральный директор

Вознаграждения за период являются краткосрочными, долгосрочные вознаграждения отсутствуют.
Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения в т.ч.: оплата труда оплата компенсации отпуска премии страховые взносы в фонды	 1 960 677 2 506 328	 2 070 317 3 992 603
Итого	5 471	6 982

V. Выручка (тыс. руб.)

Учет выручки ведется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, с Положением по бухгалтерскому учету " Учет договоров строительного подряда " ПБУ 2/2008.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

(тыс. руб.)

Вид выручки без НДС	2025	2024
Строительно-монтажные работы	37 893	57 897
ИТОГО	**37 893**	**57 897**

VI. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
Расходы по договору подразделяются на прямые, косвенные и прочие. К прямым расходам относятся расходы, связанные непосредственно с исполнением договора.

В состав прочих расходов включаются те затраты, которые не относятся непосредственно к договору, но возмещение которых специально оговорено в договоре.

Структура управленческих расходов

(тыс. руб.)

Наименование статьи затрат	2025	2024
Оплата труда, включая страховые взносы, взносы в фонд социального страхования	5 194	4 219
Программное обеспечение	54	44
Интернет	1	3
Услуги сторонних организаций	1 287	289
Аренда нежилого помещения	613	600
Прочие затраты	245	256
Амортизация	43	43
Итого	**7 437**	**5 454**

Дополнительная информация о расходах раскрыта в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Затраты на производство».

VII. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.)

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о прочих доходах.
По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

Наименование	Доходы за 2025	Расходы за 2025	Доходы за 2024	Расходы за 2024
Услуги банков		(61)		(53)
Материальная помощь		(20)		(16)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(32)		(15)
Прочие доходы, расходы		(35)	1 250	(23)
Реализация прочего имущества			1 250	(1 250)
Пени ИФНС		(15)		(2)
Сомнительная задолженность				(15)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			567	
Итого		(163)	3 067	1 374

VIII. Оценочные и условные обязательства

8.1 Условные обязательства

Судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в Обществе на конец 2025г нет.

8.2. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Общество не создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам и искам

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2025г. По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства. Резерв по предстоящей оплате отпусков начисляется и используется персонифицировано на основании данных по каждому работнику (сотруднику).

Общество не формировало резервов по предстоящей оплате отпусков.
Общество не формировало резервов по судебным разбирательствам по состоянию на отчетную дату ввиду того, что предъявленные исковые требования, были направлены преимущественно на взыскание договорных обязательств, отражаемых Обществом в составе кредиторской задолженности.

8.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.
Увеличение отложенного налогового обязательства по виду обязательства «прочие расходы» произошло по причине различия в порядке признания расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» состоит из:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материалы	6	6
Незавершенное производство	817	817
Резервы сомнительных долгов	4	4
ИТОГО	827	827

8.4. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» состоит из:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Незавершеное производство	38	0
Основные средства	4	5
Прочие расходы	834	834
ИТОГО	875	839

IX. Непрерывность деятельности

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц.
С 21 сентября 2022 года в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы. В связи с этим, введены дополнительные рестрикции, причем существует высокий

риск их дальнейшего расширения и ужесточения.
Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.
В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководства не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.
Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, связанные с ростом геополитической напряженности, существенным ростом волатильности на фондовых и валютных рынках и санкционной политикой недружественных государств, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.
Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает переносов сроков реализации товаров/услуг. Заработная плата выплачивается своевременно, простоев нет. Результаты анализа позволяют уверенно утверждать, что у Общества имеются все необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение, как минимум, следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности Общества является обоснованным.

X. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.



Генеральный директор Д.В. Левин