

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ДВ Техпромстрой»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДВ Техпромстрой» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 672016, Забайкальский край, г.о. город Чита, г.Чита, ул. Дивизионная, д.3, стр.21, этаж/каб. 3/3

ИНН / КПП Общества: 7500014036 / 750001001

ОГРН Общества: 1237500006480

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- разработка строительных проектов

Деятельность Общества не ограничивается перечисленными видами деятельности. Общество может осуществлять любые иные, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, виды деятельности. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации, признаются действительными.

Численность сотрудников, работающих в Обществе на 31.12.2025, составила 1 060 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Информация об исполнительном органе Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Ахмет Метин	Генеральный директор	Не подлежит разглашению	Заработная плата

В 2024 году Общество заключило Соглашение 1/Р-988 от 17.06.2024 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития и с 17.06.2024 является резидентом ТОР «Забайкалье» Забайкальского края. Срок действия соглашения до 17.06.2034г.

В 2025 году общество заключило два Соглашения:

1. Соглашение № 1/P-988/1 от 30.01.2025 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития и с 30.01.2025 является резидентом ТОР , созданных на территории Республики Бурятия. Срок действия до 30.03.2088.
2. Соглашение № 1/P-1143 от 19.06.2025 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития и с 19.06.2025 является резидентом ТОР «Камчатка». Срок действия до 30.03.2085

В соответствии с заключенным соглашением Общество получило определенные преференции в отношении исчисления, сроков, уплаты налога на имущество, налога на прибыль.

Настоящая отчетность составлена и подписана 30 марта 2025 г.

Общество создано 28.09.2023 г. Единственным участником общества является ООО «НРК» ИНН 9703017011. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью в размере 1 000 тыс руб.

Информация об открытых обособленных подразделениях по состоянию на 31.12.2025 Общества представлена в таблице:

№ п/п	Наименование ОП	Адрес ОП по данным налоговых органов	КПП	Дата открытия
1	ООО «ДВ Техпромстрой», территория месторождение Култуминское	673642, Россия, Забайкальский край, Газимуро-Заводский м.о., Курлея с., ТЕРРИТОРИЯ МЕСТОРОЖДЕНИЯ Култуминское	750045001	26.07.2024
2	ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДВ ТЕХПРОМСТРОЙ"	Россия, Бурятия Респ., Кижингинский м.р-н, Новокижингинск с.п., с Новокижингинск, тер. ТОР Бурятия,	030043001	24.01.2025
3	ОП ООО "ДВ ТЕХПРОМСТРОЙ" Камчатка, месторождение Кумроч	Россия, Камчатский край, Усть-Камчатский м.о. мр. Кумроч,	410045001	03.07.2025
4	ФИЛИАЛ В Г. ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКИЙ	683001, Россия, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский г.о., г Петропавловск-Камчатский, ул Ленинская, д. 59.	410043001	30.04.2025

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому

учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными Российскими стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с нормами, ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении Общества действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленных подразделений.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- выручка, признанная по долгосрочным договорам (степень завершенности работ по договорам строительного подряда);
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности:
 - резервы по рискам в связи с судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком. По результатам юридической экспертизы в отношении исхода судебного разбирательства принимается решение в отношении целесообразности формирования оценочного обязательства. Учет оценочного обязательства осуществляется на сч. 96.09 с аналитикой «Резервы по судебным искам»
 - резерв по предстоящей выплате годового вознаграждения, определяемый исходя из показателей KPI, разработанных и утвержденных индивидуально для каждого сотрудника. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч. 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв вознаграждений по итогам года»;
 - резерв на предстоящую оплату отпусков, рассчитываемый, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска сотрудника и среднедневного заработка с отнесением на счета затрат по направлениям деятельности подразделения, в котором числится сотрудник. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв ежегодных отпусков»;
 - и другие возможные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания, Учет осуществляется на счете 96.09

Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины строки бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Это совокупность прав на объект, которые возникают по договору или на основании иных документов. Инвентарным объектом могут признать и сложный объект, то есть несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. ФСБУ 14/2022 применяется в отношении всех активов, которые отвечают признакам нематериальных активов не зависимо от их стоимостной оценки

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита или равную ему, одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

В составе нематериальных активов учитываются капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Организация определяет ликвидационную стоимость в отношении объектов нематериальных активов, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, или существует активный рынок /будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

За исключением этого, по всем группам нематериальных активов Организации ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, по которым существует активный рынок либо будет существовать в конце срока их полезного использования

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы, оцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Оценка	Факторы влияющие на срок полезного использования	Способ амортизации
Компьютерные программы	по первоначальной стоимости	ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта	линейным способом
Разрешения (лицензии) на виды деятельности	по первоначальной стоимости	срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	линейным способом

Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с даты его признания в составе нематериальных активов и прекращается с даты его списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете. Амортизация за неполный период считается за полный календарный месяц.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых выявлен неопределенный срок полезного использования

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более чем на 10 процентов.

обесценение НМА

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА формируется в размере оценки доли (%) стоимости объекта этих НМА по данным бухгалтерского учета.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организацией проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов НМА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение НМА производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и восстановления обесценения НМА, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется через забалансовый счет 014 из рабочего плана счетов.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства

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

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–

передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;

- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

право пользования активом, признанное по договору аренды

Учетной политикой общества лимит стоимости основных средств установлен в размере свыше 99 999,99 руб.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства 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.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Авансы (без НДС), выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств, показываются по стр.1150 «Основные средства».

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС определяется в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020. Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и 100 000 руб.(п. 10 ФСБУ 6/2020)

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8,9 ФСБУ 6/2020 в отношении каждого объекта.

Финансовые вложения

Актив признается в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В зависимости от срока ожидаемого нахождения у Общества при первоначальном признании и на каждую отчетную дату финансовые активы классифицирует как:

- 1) долгосрочные – более 12 месяцев;
- 2) краткосрочные – менее 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующий учет:

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Выбытие финансового актива осуществляется по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Организация на конец отчетного периода проверяет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в составе прочих расходов.

Обесценение финансовых вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

-на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов признаются:

- 1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- 2) затраты в незавершенном производстве, в том числе:
 - а) затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом;
 - б) полуфабрикаты собственного производства, оборотные и возвратные материалы;
 - в) не принятые заказчиком затраты на завершённые работы и услуги, требующие приемки заказчиком. По услугам, не требующим приемки заказчиком НЗП не формируется,
- 3) готовая продукция;
- 4) товары для перепродажи и для дарения;
- 5) товары отгруженные;
- 6) авансы уплаченные в счет приобретения запасов.

В отношении запасов для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода в котором данное выбытие (списание) произошло.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурная единица.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, в том числе готовая продукция, направляемая на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам (услугам).

Оценка полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) производится по стандартной (учетной) стоимости с формированием в конце месяца отклонений между учетной стоимостью и фактическим затратами на производство полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов). В зависимости от особенностей технологического процесса под учетной стоимостью полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) понимается фактическая производственная себестоимость. Списание полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) осуществляется по средней учетной стоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) списываются пропорционально стоимости списанных полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов).

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Начисление резерва под обесценение запасов, используемых в основной деятельности (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

В ОФР прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности. При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Доходы

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).

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 выполнения (оказания) работ (услуг), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы или не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способом «по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг), в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов.

Степень завершенности определяется по «методу затрат» как пропорциональное соотношение затрат, фактически понесенных с начала работ до отчетной даты, к оценочной величине общих затрат по сделке, предусмотренных бюджетом затрат по договору. Для учета начисленной, но не предъявленной выручки применяется сч 46.02 с аналитикой по контрагентам, договорам, сч 76Н НДС отложенный по непредъявленной выручке с аналитикой по контрагентам.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных

работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

ПБУ 2/2008 распространяется также на договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договоров. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом методом затрат по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации, сметы/бюджета.

Расходы

Выпущенная основная готовая продукция (работы, услуги) и материалы собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости исходя из прямых и косвенных производственных затрат.

Прямыми затратами в целях определения себестоимости работ/услуг/ продукции считаются расходы независимо от вида, если есть четкая определенность в отношении принадлежности к цели возникновения таких затрат. Распределение косвенных затрат осуществляется в проценте, определяемом структурными подразделениями общества, исходя из доли человека/часов затраченного рабочего времени на производство данных работ/услуг/продукции в общем фонде рабочего времени.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческими расходами признаются затраты, обеспечивающие функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций и с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), в том числе:

- 1) административно – управленческие расходы;
- 2) расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- 3) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- 4) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- 5) расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- 6) налог на имущество;
- 7) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам общехозяйственного назначения;
- 9) другие аналогичные по назначению общехозяйственные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции (работ, услуг) и расходы, связанные с продажей товаров, в том числе:

- 1) расходы на комиссионные сборы;
- 2) расходы на транспортировку готовой продукции;
- 3) расходы на страхование;

- 4) расходы на таможенное оформление;
- 5) вывозные таможенные пошлины;
- 6) расходы на упаковку, маркировку, сертификацию, хранение готовой продукции на складах сторонних организаций;
- 7) расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;
- 8) расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до даты отгрузки в адрес покупателя;
- 9) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- 10) другие аналогичные по назначению расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

И если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет затрат по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и существенных расходов (более 1,000 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников»

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Информация о курсах валют на отчетную дату приведена ниже:

Наименование валюты	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Китайский юань	11,1592	13,4272
Австралийский доллар		63,1533
100 японских иен		57,6815
Турецкая лира		28,9122

Расчеты по налогу на прибыль

В составе отложенных налоговых активов признаются суммы, способные уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В составе отложенных налоговых обязательств раскрывается информация о суммах, способных увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;

- 2) временная разница является вычитаемой, т.е. приводит к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- 3) существует вероятность того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль.

Отложенное налоговое обязательство признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является налогооблагаемой, т.е. приводит к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Способ представления в ББ информации об ОНА/ОНО - свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в БУ (при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» ОФР (2460)

Изменения отложенных налогов, связанные с повышением ставки по налогу на прибыль отражено в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 0% в соответствии с Соглашениями №1/Р-988 от 17.06.2024 и № 1/Р-1143 от 19.06.2025 об осуществлении деятельности на территории опережающего развития, а по Соглашение № 1/Р-988/1 от 30.01.2025 составляет 5%

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств признаются следующие обязательства:

- 1) по предстоящей оплате отпусков, рассчитываемые, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска сотрудника и среднедневного заработка с отнесением на счета затрат по направлениям деятельности подразделения, в котором числится сотрудник. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв ежегодных отпусков»;
- 2) по предстоящей выплате годового вознаграждения, определяемый исходя из показателей KPI, разработанных и утвержденных индивидуально для каждого сотрудника. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв вознаграждений по итогам года»
- 3) по рискам в связи с судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком. По результатам юридической экспертизы в отношении исхода судебного разбирательства принимается решение в отношении целесообразности формирования оценочного обязательства. Учет оценочного обязательства осуществляется на сч 96.09 с аналитикой «Резервы по судебным искам»
- 4) другие возможные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания, Учет осуществляется на счете 96.09.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 6 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: составляют 90 тыс. руб.).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло как НМА / списано на расходы /	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступило	Выбыло как НМА / списано на расходы /	Остаток на 31.12.2025 г.
			амортизация			амортизация	
Права пользования:							
программные продукты			()			()	
правовые базы данных							
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (необходимое перечислить)			()			()	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов			()			()	
Дебиторская задолженность, авансы, выданные на приобретение НМА		92	(2)	90	32	(116)	6
Итого		92	(2)	90	32	(116)	6

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже. Информация об основных средствах Общества приведена с учетом имущества, в отношении которого признано право пользования активами в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов/передано в		начислено амортизации ⁶	изменения условий аренды (лизинга)		Обесценение основных средств		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 24 г. ¹	546	()	238 270	(273)	273	(4 288)	()	(273)	()	238 270	(4 015)	
	за 20 25 г. ²	238 270	(4 015)	228 887	(1 060)	1 060	(91 290)	259	(1 367)	()	464 989	(94 245)	
в том числе:	за 20 24 г. ¹	546	()	440	(273)	273	(273)	()	(273)	()	440	()	
Здания	за 20 25 г. ²	440	()	458	(220)	220	(220)	()	(220)	()	458	()	
Сооружения	за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г. ¹	()	()	1 334	()	()	(42)	()	()	()	1 334	(42)	
	за 20 25 г. ²	1 334	(42)	4 194	()	()	(746)	()	()	()	5 528	(788)	
Офисное оборудование	за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
Транспортные средства	за 20 24 г. ¹	()	()	235 199	()	()	(3 973)	()	()	()	235 199	(3 973)	
	за 20 25 г. ²	235 199	(3 973)	219 048	()	()	(89 484)	()	()	()	454 247	(93 457)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
Земельные участки	за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
Другие виды основных средств	за 20 24 г. ¹	()	()	1 297	()	()	()	()	()	()	1 297	()	
	за 20 25 г. ²	1 297	()	5 187	(840)	840	(840)	259	(1 147)	()	4 756	()	
и т.д.													

Кроме того в составе основных средств учтены

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличено	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 24 г. ¹		238 893	()	(238 270)	623
	за 20 25 г. ²	623	540 893	(5 741)	(223 242)	312 533
в том числе:	за 20 24 г. ¹			()	()	
Объекты строительства	за 20 25 г. ²		135 895	()	()	135 895
Приобретение объектов основных средств	за 20 24 г. ¹		238 893	()	(238 270)	623
	за 20 25 г. ²	623	394 009	(1 809)	(223 242)	169 581
Оборудование к установке	за 20 24 г. ¹			()	()	
	за 20 25 г. ²		123	()	()	123
Авансы, выданные на приобретение и строительства основных средств	за 20 24 г. ¹			()	()	
	за 20 25 г. ²		10 866	(3 932)	()	6 934
Расходы будущих периодов на приобретение основных средств	за 20 24 г. ¹			()	()	
	за 20 25 г. ²			()	()	
и т.д.						

Согласно п.9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется, исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды, включая периоды, не предусматривающие арендных платежей; при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей. В связи с вышеизложенным в бухгалтерском учете Общества сформированы право пользования активом и обязательства по аренде по рассматриваемым договорам в общей сумме 1 737 тыс. руб.

В зависимости от периода времени, оставшегося до даты погашения задолженности по аренде в соответствии с графиками платежей, задолженность по арендным обязательствам в бухгалтерской отчетности показана в разделах IV и V бухгалтерского баланса:

- если до даты погашения задолженности осталось менее 365 дней, то она

признается в целях составления бухгалтерской отчетности краткосрочной и показана по стр.1551 раздела V;

- если до даты погашения задолженности осталось более 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности долгосрочной и показана по стр. 1451 раздела IV.

Поскольку краткосрочные и долгосрочные арендные обязательства Общества в бухгалтерской отчетности показывается в разных ее разделах, то информация об этих обязательствах в бухгалтерском балансе отражается в составе показателя «Прочие обязательства» в соответствующем разделе бухгалтерского баланса:

- Арендные обязательства долгосрочные (стр.1451)
- Арендные обязательства краткосрочные (стр.1551)

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице запасы.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	за 20 24 г. ¹		211 025	(196 731)		X	14 294
	за 20 25 г. ²	14 294	2 300 639	(1 304 815)		X	1 010 118
в том числе: <i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	за 20 24 г. ¹		10 428	(1 117)			9 311
	за 20 25 г. ²	9 311	321 691	(38 609)		(17 827)	292 393
<i>Готовая продукция</i>	за 20 24 г. ¹			()			
	за 20 25 г. ²			()			
<i>Товары для перепродажи</i>	за 20 24 г. ¹		41	(8)			33
	за 20 25 г. ²	33	143	(23)			153
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	за 20 24 г. ¹		195 606	(195 606)			
	за 20 25 г. ²		1 885 691	(1 193 956)		17 827	691 735
<i>Полуфабрикаты собственного производства</i>	за 20 24 г. ¹			()			
	за 20 25 г. ²			()			
Аванс	за 20 24 г. ¹		4 950	()			4 950
	за 20 25 г. ²	4 950	93 114	(72 227)			25 837
и т.д.							

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют 25 837 тыс. руб., (31 декабря 2024 составляют 4 950 тыс. руб.) (п. 45 ФСБУ 5/2019).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, на отчетную дату не имеются.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена следующим образом:

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 981	-	348 172	-	(18 612)	-	-	-	1 789 086	-
	За 2024 г.	2	-	16 981	-	(2)	-	-	-	16 981	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 575	-	248 716	-	(7 898)	-	-	-	244 353	-
	За 2024 г.	2	-	3 575	-	(2)	-	-	-	3 575	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	15 106	-	-	-	-	-	15 106	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34	-	261	-	-	-	-	-	295	-
	За 2024 г.	-	-	34	-	-	-	-	-	34	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 994	-	35 597	-	(1 860)	-	-	-	35 731	-
	За 2024 г.	-	-	1 994	-	-	-	-	-	1 994	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16	-	101	-	(16)	-	-	-	101	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	993	-	-	-	-	-	993	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	21	-	954	-	-	-	-	-	975	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	11 130	-	45 037	-	(8 587)	-	-	-	47 580	-
	За 2024 г.	-	-	11 130	-	-	-	-	-	11 130	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	251	-	1 399	-	(251)	-	-	-	1 399	-
	За 2024 г.	-	-	251	-	-	-	-	-	251	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	1 442 545	-	-	-	-	-	1 442 545	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 981	-	348 172	-	(18 612)	-	-	X	1 789 086	-
	За 2024 г.	2	-	16 981	-	(2)	-	-	X	16 981	-

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025 у Общества отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства в бухгалтерской отчетности Общества представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	786	345
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	45 900	18 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	46 686	18 345
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	46 686	18 345

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. не доступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2025 г.	1 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	-
На 31 декабря 2024 г.	1 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	-
Уставный капитал сформирован 28.09.2023	1 000	-

Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются ООО «НРК» (доля 100%). В течение отчетного периода изменения в составе участников Общества отсутствуют

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствовали. По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства Общества представлены займом, полученным у ООО «ИСТ Контех» на основании договора ИКТ-ДВ-2025 от 11.07.2025, в размере 900 000 тыс. руб. Срок предоставления займа до 30.06.2028. Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы Общества, составила в 2025 году 41 178 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные заемные средства отсутствуют.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по судебным искам	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв на предстоящую выплату годового вознаграждения	Итого
31 декабря 2023 г.		31		31
Признано в отчетном периоде	-	14 095	11 820	25 915
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-
Использовано резерва	-	(2 451)	-	(2 451)
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-

	Резерв по судебным искам	Резерв по не использованным отпускам	Резерв на предстоящую выплату годового вознаграждения	Итого
31 декабря 2023 г.		31		31
31 декабря 2024 г.	-	11 675	11 820	23 495
Признано в отчетном периоде	-	128 734	28 264	156 998
Использовано резерва	-	(56 451)		(56 451)
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(11 820)	(11 820)
31 декабря 2025 г.	-	83 958	28 264	112 222

Резервы по состоянию на 31 декабря 2025 имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2025	2024 г.
Долгосрочные		0
Краткосрочные	112 222	23 495
Итого	112 222	23 495

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом отсутствуют резервы по судебным искам, по которым общество выступает ответчиком.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности Общества приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	868	943 861	-	(718)	-	-	944 011
	3а 2024 г.	273	595	-	-	-	-	868
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	868	2 683	-	(718)	-	-	2 833
	3а 2024 г.	273	595	-	-	-	-	868
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	941 178	-	-	-	-	941 178
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	258 479	2 412 050	581	(58 163)	-	-	2 612 947
	3а 2024 г.	1 523	523 315	2	(266 361)	-	-	258 479
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	34 595	625 452	581	(31 860)	-	-	628 768
	3а 2024 г.	82	34 566	2	(55)	-	-	34 595
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	149 543	1 533	-	-	-	-	1 683
	3а 2024 г.	-	400 000	-	(250 457)	-	-	149 543
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	499	2 284	-	(1 549)	-	-	1 234
	3а 2024 г.	774	15 222	-	(15 497)	-	-	499
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	44 382	227 260	-	-	-	-	271 605
	3а 2024 г.	-	44 382	-	-	-	-	44 382
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	868	2 305	-	(344)	-	-	2 829
	3а 2024 г.	273	617	-	(22)	-	-	868
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	240	-	-	(240)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	429	-	-	-	-	429
	3а 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	24 438	-	-	(24 360)	-	-	78
	3а 2024 г.	-	24 438	-	-	-	-	24 438
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	4 098	17 286	-	-	-	-	21 384
	3а 2024 г.	36	4 062	-	-	-	-	4 098
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	28	-	-	(28)	-	-	-
	3а 2024 г.	48	-	-	(20)	-	-	28
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	27	4031	-	(21)	-	-	4037
	3а 2024 г.	-	27	-	-	-	-	27
Итого	3а 2025 г.	259347	3 355 911	581	(58 881)	0	0	3 556 958
	3а 2024 г.	1796	523 910	2	(266 361)	0	0	259 347

В соответствии с пунктом 26 ПБУ 2/2008 не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ по договору. В последующем произведен взаимозачет с суммами полученных авансов.
(описано в разд.8 «Дебиторская задолженность»)

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства*	2 833	2 829	868	868
Итого	2 833	2 829	868	868

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды работ по основным видам деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Основные виды деятельности	221 909	(195 606)	26 303
Итого за 2024 год	221 909	(195 606)	26 303
Основные виды деятельности	1 199 188	1 193 956	5 232
Итого за 2025 год	1 199 188	1 193 956	5 232

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

По элементам затрат расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025	за 2024
Материальные затраты	(54 596)	(1 117)
Расходы на оплату труда	(1 208 203)	(151 691)
Отчисления на социальные нужды	(138 688)	(21 094)
Амортизация	(78 143)	(4 288)
Прочие затраты	(561 157)	(37 220)
Итого по элементам	(2 040 787)	(215 510)
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):	(826 464)	(33)
Незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 214 322)	(215 478)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(1 298)	(6 580)
Отчисления на социальные нужды	(163)	(2 043)
Прочие затраты, в т. ч.	(18 905)	(11 281)
- Аренда имущества	(1 188)	(1 125)
- Командировочные расходы	(3 551)	(5 420)
- Расходы на персонал	(191)	(87)

- Прочие затраты	(1 689)	(4 649)
-Услуги управления	(12 286)	
Итого управленческие расходы	(20 366)	(19 904)

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в 2025 году отсутствуют.

Прочие расходы Общества за 2025 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2025 году на счет прибылей и убытков отсутствуют.

Полученные и/или оказанные услуги, связанные с инновациями (предоставлением технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.) в 2025г. не осуществлялись.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года Обществом были произведены и понесены доходы и расходы, которые в Отчете о финансовых результатах отражены следующим образом:

Проценты к получению - стр. 2320

Проценты к уплате - стр. 2330

Прочие доходы - стр. 2340 .

Прочие расходы - стр. 2350

Информация по процентам к получению и уплате приведена ниже:

Наименование показателя	Строка ОФР	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	2320	3 064	124
Проценты к уплате	2330	(41 567)	(2 368)

В течение 2025 года в деятельности Общества имели место прочие доходы и расходы, непосредственно не связанные с основным видом деятельности. Эти расходы отражены в соответствующих разделах Отчета о финансовых результатах. При этом, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показаны свернуто.

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Общество не владеет информацией об изменениях иных оценочных значений, которые окажут существенное влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(119 474)	1 994
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(49)	-
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	16 017	-
Иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в	-	-

пункте 1 статьи 252 НК РФ		
Постоянный налоговый расход (доход) прошлых отчетных периодов:	22	-
Убыток прошлых лет	54	
Отложенный налог на прибыль отчетного периода:	(6)	48
Арендные обязательства	-	-
Основные средства	1	-
Оценочные обязательства и резервы	15	-
Убыток текущего периода	-	-
Внеоборотные активы	-12	
Незавершенное производство	-64	
Пересчет ОНО/ОНА в связи с изменением ставки налога		48
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(102 125)	31 439
Ставка налога на прибыль	5%	0%
Налог на прибыль	-	-

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	373	270	Менее 3 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	78	0	Менее 3 лет
Сумма перерасчета отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г.		48	Менее 3 лет

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2025 годы отсутствовали.

17. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Информация о денежных потоках Общества по текущим, инвестиционным и финансовым операциям отражена в Отчете о движении денежных средств, включенном в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- выплата ЗП управленческому персоналу

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО "НРК"	Росси, 123242, г Москва, ул. Баррикадная, д 19, 1	Владение доли в уставном капитале. В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме	100%	0%
Основной управленческий персонал					
2	- Метин Ахмет	Согласие на раскрытие не получено	Единственный исполнительный орган в соответствии с уставом	-	-
Другие связанные стороны					
3	ООО «Ист Контех»	РОССИЯ, 672016, Забайкальский край, г Чита, ул Дивизионная, д. 3, стр. 21, кв. 2/1	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-
4	ООО «Атлантик фуд сервис»	672007, Забайкальский край, г Чита, ул. Богомягкова д 14 помещ 17	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество		

Текущие операции за 2025 год, а также незавершенные на 31 декабря 2025 года операции со связанными сторонами представлены следующим образом

Другие связанные стороны:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2025 г		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/ сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
ООО «Ист Контех» с поставщиками по аренде	373	70 091	-	70 085	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Ист Контех» с поставщиками	-	1 242 294	-	1 722 294	Безналичная/ краткосрочная

Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2025 г		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/ сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
ООО «Ист Контех» с арендатором	15 106		15 106		Безналичная/ краткосрочная
ООО «Ист Контех» с разными поставщиками услуг	984	172 176	172 333		Безналичная/ краткосрочная
ООО «Ист Контех» с разными дебиторами и кредиторами (с поставщиком)	13 296	45 170	-	47 838	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Ист Контех» с поставщиками ТМЦ	274 231	522 694	-	261 722	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с поставщиками	144 784	144 819	-	10 923	Безналичная/ краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с разными дебиторами и кредиторами (с поставщиком)	4 172	5 893	-	1 753	Безналичная/ краткосрочная

Виды и объем финансовых операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в таблице:

	2025 г.	2024
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	900 000	24 560
Финансовые операции, погашение кредитов и займов:	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	24 800
Финансовые операции, проценты начисленные по займам от связанных сторон:		-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	41 178	2 368
Финансовые операции, проценты уплаченные по займам от связанных сторон:		-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	2 370
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам:		-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, проценты начисленные по займам, выданным связанным сторонам:		-

	2025 г.	2024
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, проценты полученные по займам, выданным связанным сторонам:		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги).

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом¹

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	3 146
Долгосрочные вознаграждения	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-

В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме. Информация представлена в отношении связанных сторон, с которыми у Общества имелись хозяйственные операции в 2025 г.

19. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

По состоянию на 31.12.2025 бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Операционная среда

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием

экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В рамках введенных санкций затруднены расчеты в иностранных валютах, что осложняет сотрудничество с зарубежными партнерами. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую его деятельность. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем и не повлечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние последующих событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Общество намерено соблюдать условия заключенного соглашения о резидентстве в ТОР и в дальнейшем пользоваться налоговыми преференциями. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство полагает, что Общество не подвержено иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

21. Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории опережающего развития

21.1 В рамках реализации Инвестиционного проекта «О создании территории опережающего развития **«Забайкалье»**, предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/P-988 от 17.06.2024 ООО «ДВ Техпромстрой» по состоянию на 31.12.2025 ведется следующая деятельность:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Производство электромонтажных работ;
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 г. капитальных вложений в проект составляет 236 533 тыс. рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 236 533 тыс.рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 549 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 299 человек.

21.2 В рамках реализации Инвестиционного проекта «Об объединении территорий опережающего развития, созданных на территории **Республики Бурятия**, предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/P-988/1 от 30.01.2025 ООО «ДВ Техпромстрой» по состоянию на 31.12.2025 ведется следующая деятельность:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Разборка и снос зданий;
- Производство штукатурных работ;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Подготовка строительной площадки;
- Работы столярные и плотничные;
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- Монтаж промышленных машин и оборудования.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 г. капитальных вложений в проект составляет 69 456 тыс. рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 69 456 тыс.рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 166 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 83 человека

21.3 В рамках реализации Инвестиционного проекта «О создании территории опережающего социально-экономического развития **«Камчатка»**, предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/P-1143 от 19.06.2025 ООО «ДВ Техпромстрой» по состоянию на 31.12.2025

ведется следующая деятельность:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Разборка и снос зданий;
- Производство штукатурных работ;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Подготовка строительной площадки;
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- Работы столярные и плотничные;
- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 г. капитальных вложений в проект составляет 48 486 тыс. рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 48 486 тыс.рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 953 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 374 человек

22. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду низкой вероятности удовлетворения исковых требований к Обществу.

23. Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в РФ находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях право применения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

24. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

По мнению руководства, события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

26. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет 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. Вместе с тем чистые активы Общества по итогам отчетного периода, закончившегося 31.12.2025 года, снизились к уровню начала года на 115 419 тыс. руб., в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили 117 435 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с тем, что в текущих условиях спрос на строительство крупных производственных объектов снижается, что приводит к снижению стоимости строительных контрактов Общества, не смотря на увеличение стоимости сырья и других материальных ресурсов. Кроме того, в результате введения санкций в связи с проведением специальной военной операции процентные ставки по кредитам остаются высокими, а потребность Общества в заемных средствах не снижается.

Общество продолжает выполнять строительно-монтажные работы по долгосрочным договорам подряда, заключенным в 2024-2025 г.г.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы составили величину меньше уставного капитала на 116 435 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, после 2025 года, путем получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Общества на 2026 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) к уровню 2025 года. Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. В перспективе на 2026 г. ожидается наращивание производственной программы и стабилизация финансового состояния. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2026 года.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Общество осуществляет работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство 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, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

На основании выше изложенного руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

27. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществу в 2025 государственная помощь не поступала.

Руководитель

(подпись)

Метин А.

(расшифровка подписи)

«30» марта 2025 г.