

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «АльмакорГруп»

МОСКВА 2026

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «АльмакорГруп» (палее - Общество) за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «АльмакорГруп» (далее – Общество) было основано в 2005 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 06.09.2005 ИФНС по г. Одинцово Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1055006342401, свидетельство серии 50 № 006734529.

Состоит на налоговом учете по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве (код инспекции – 7715). Налоговый орган до 18.11.2022 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №22 по Московской области (код 5032).

Адрес места нахождения: 127566, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 44, помещ. 6

Адрес для корреспонденции - 127566, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ш Алтуфьевское, д. 44, помещ. 6

Основными видами деятельности Общества являются: строительство объектов промышленного и гражданского назначения (мостов и тоннелей).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2025 году осуществлялось бухгалтерской службой Общества.

В Арбитражный суд города Москвы 31.07.2024 поступило заявление ИП Лисина Алексея Андреевича о признании ООО «Альмакоргруп» несостоятельным (банкротом).

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 03.10.2024 г. по делу №А40-177146/24-190-358 в отношении ООО «Альмакоргруп» (ОРГН 1055006342401, ИНН 5032134447, адрес: 127576, г. Москва, ул. Илимская, д. 5, корп. 2) введена процедура наблюдения, Временный управляющий: Тотьмянин Анатолий Александрович ИНН 591402928105.

2. Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025.

Единственным участником Общества с 21.12.2022 является Акционерное Общество «АЛЬМАКОР».

До 21.12.2022 участниками являлись физические лица (они же учредители):

- Афонский Алексей Владимирович – 35,29% уставного капитала;
- Вершинин Сергей Викторович – 41,18% уставного капитала;
- Лаврентьев Михаил Павлович – 23,53% уставного капитала.

Уставный капитал Общества установлен в размере 750 тыс. рублей, внесен участниками Общества денежными средствами в 2012 году.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 123 человека, т.е. уменьшилась на 801 человек по сравнению с 2024 годом.

3. Филиалы и структурные подразделения Общества

По состоянию на 31.12.2025. Общество имеет в своем составе 6 обособленных структурных подразделений и 3 филиала, без ведения самостоятельной деятельности:

№ п/п	Наименование	Адрес места нахождения
Обособленные подразделения		
1	А/Д КАЗАНЬ 6 ЭТАП	Нижегородская область, Сергачский район, Ачинский сельсовет, д. Палатка, ул. Песочная, 1
2	АЭРОПОРТ - МАГНИТОГОРСК	г. Магнитогорск, пр-т. Карла Маркса, д.141, пом.3, ком.6
3	Белый Раст	Московская обл., Дмитровский р-н, с. Белый Раст
4	МОСТ-НИЖНИЙ ТАГИЛ	Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. 2-е Фотеево, 2
5	ЮВХ	г. Москва, ул. Полбина, 32
6	Огородная Слобода	101000, Россия, Москва г., Слобода пер, 5А
Филиалы		
1	Филиал Альмакор МСК	101000, Россия, Москва г., Огородная слобода пер., д 5 А
2	Филиал Урал	Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул. Лобкова д.2
3	Филиал Дон	291016, Россия, Луганская Народная Республика, Луганск г., Героев Великой Отечественной Войны пл., д. 8

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики (утв. Приказом № 327 от 28 декабря 2023г.).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Активы и обязательства в иностранных валютах:

В отчетном периоде общество не имело активов и обязательств в иностранной валюте.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности отнесены краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями (Стандартами) по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности.

В целях признания доходов расходов в бухгалтерском учете Общество использует метод начисления (по отгрузке). При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав прочих доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов,

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости,

Проверка запасов на обесценение проводится на отчетную дату (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Порядок проверки запасов на обесценение основан на определении чистой стоимости продажи запасов (п. 29 ФСБУ 5/2019). Если по какому-либо виду запасов чистая стоимость продажи стала меньше стоимости, по которой этот запас учтен на балансе, признается его обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019), на основании чего формируется резерв.

В отчетном периоде признаков обесценения запасов зафиксировано не было.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2021 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2021 №204н, принятые учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Срок полезного использования по основным средствам определяется в соответствии с ФСБУ 6/2021.

В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (капитальные вложения — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств, нематериальные активы не включаются в капвложения).

ФСБУ 26/2020 не применяется при выполнении работ, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению ОС для третьих лиц, а также при приобретении, созданий активов на продажу.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Активы, в отношении выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы одновременно в периоде приобретения (П. 5 ФСБУ 6/2020),

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизаций, исходя из установленных сроков их полезного использования, ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю (в виду несущественности ликвидационных остатков и затрат на ликвидацию),

ФСБУ 25/2018 применялся с учетом п. 11 (ППА не создается по договором аренды, срок которого не превышает 12 месяцев и/или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов). Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве ППА; если выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на объект аренды и выкуп его по цене ниже рыночной стоимости, а также не предусмотрена сдача объекта аренды в субаренду.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (иди) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Основные виды деятельности:

- Строительство тоннелей и мостов,
- Строительство зданий и сооружений,
- Проектирование зданий и сооружений,
- Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений,
- Производство отделочных работ,
- Деятельность в области архитектуры, геолого –разведочные работы, геодезическая и картографическая деятельность,
- Испытания и расчеты строительных элементов,
- Осуществление иных видов деятельности предоставление прочих услуг, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ, по которому приходится на разные отчетные годы, способом по мере готовности организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору, по следующей формуле:

$CЗР - ОВР \text{ орд}$, где СЗР - степень

завершенности работ;

ОВР - объем выполненных работ на отчетную дату;

ОРД общий объем работ по договору.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$ВОП - \text{овд} \times \text{сзР} - \text{ВПП}$,

где ВОИ выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

ОВД - общая выручка по договору в шенке на отчетную дату;

ВПП - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах. (основание; абз. 2 п. 175 абз. 2 п. 20. п. 25 ПБУ 2/2008).

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы. (Основание: абз, 3 п. 12 ПБУ 2/2008).

Не предъявленной к оплате начисляется выручка учитывается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» обособленно. (Основание: п. 26 ПБУ 2/2008, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. «Отражение в бухгалтерском балансе данных в СВЯЗИ с признанием выручки способом «по мере готовности»», п. 7 ПБУ 1/2008).

Согласно п, 17 ПБУ 2/2008 выручка признается способом «по мере готовности вне зависимости от того, выделены ли в договоре этапы работ (см. Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности, при этом длительным циклом изготовлений считается период, превышающий 12 месяцев. (Основание: п. 13 ПБУ 9/99).

Доходами будущих периодов (ДБП) признаются доходы, начисленные в отчетном периоде, до относящиеся к будущим отчетным периодам, и отражаются на счете 98. Доходы распределяются равномерно в течение срока действия лицензионного договора.

В составе прочих доходов общества признаны;

Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

Штрафы, пени, неустойка за нарушение условий хозяйственных договоров;

Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

Курсовые разницы;

Прочие доходы.

В соответствии с учетной политикой Обществом создается резерв на конец каждого отчетного периода на предстоящую оплату отпусков в целях их равномерного включения в издержки производства.

Сумма резерва предстоящих расходов по отпускам (включая страховые взносы) по состоянию на 31.12.2024 составляет 9 472 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 4 605 тыс. руб.)

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2024 года без изменений.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет 750 тыс. руб.

Выплаты дивидендов учредителям за 2024 год не производились.

2. Государственная помощь, субсидии, финансирование

В 2024 году государственная помощь, субсидии, финансирование отсутствуют.

3. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам в 2024 году относятся:

- Единственный участник ООО «АльмакорГруп» - Акционерное общество «АЛЬМАКОР» (АО «АЛЬМАКОР») (ИНН 9715427414);
- Генеральный директор ООО «АльмакорГруп» - Сидоров Дмитрий Анатольевич.

4. Налоги

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость.

За отчетный год сумма НДС за 2024 год составила 27 077 тыс. рублей.

По результатам 2024 года Обществом был получен убыток.

5. Результат чрезвычайных обстоятельств

Наличие данных событий не было.

6. События после отчетной даты

Организация событий после отчетной даты не имеет.

IV. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности

1. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Уменьшение сальдо по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 861 328 тыс. руб. произошло за счет уменьшения разницы в учете незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учетах.

Уменьшение сальдо по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 143 453 тыс. руб. произошло за счет уменьшения размера непредъявленной к оплате начисленной выручки.

Уменьшение сальдо по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 10 361 273 тыс. руб. произошло за счет уменьшения задолженности по начисленной, но не предъявленной к оплате выручке, а также за счет увеличения задолженности по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам.

Сальдо по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 46 705 тыс. руб. без изменений.

Уменьшение сальдо по стр. 1250 «Денежные средства» на сумму 16 950 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности по строке 1520 на сумму 21 186 175 тыс. руб. по отношению к предыдущему периоду произошло за счет уменьшения задолженности по авансам, полученным от покупателей и заказчиков.

2. Анализ показателей отчета о финансовых результатах

Уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг по сравнению с прошлым годом составило 727 222 тыс. руб. в связи с расторжением договоров и введением процедуры наблюдения, так же произошло уменьшение себестоимости по сравнению с прошлым годом составило 2 107 041 тыс. руб.

3. Анализ стоимости чистых активов

Динамика изменения стоимости чистых активов:

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Стоимость чистых активов	(11 099 053)	(6 561 583)	2 640 791

На существенное ухудшение финансовых показателей деятельности Общество повлиял факт расторжения ряда государственных контрактов по инициативе заказчиков и выплата связанных с этим существенных неустоек. А так же тот факт, что в Арбитражный суд города Москвы 31.07.2024 поступило заявление ИП Лисина Алексея Андреевича о признании ООО «Альмакоргруп» несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда г. Москвы от 03.10.2024 г. по делу №А40-177146/24-190-358 в отношении ООО «Альмакоргруп» (ОГРН 1055006342401, ИНН 5032134447, адрес: 127576, г. Москва, ул. Илимская, д. 5, корп. введена процедура наблюдения, Временный управляющий: Тотмянин Анатолий Александрович ИНН 591402928105.